

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ  
ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное автономное образовательное учреждение  
высшего образования

«Южно-Уральский государственный университет»  
(национальный исследовательский университет)

Высшая школа экономики и управления

Кафедра «Таможенное дело»

РАБОТА ПРОВЕРЕНА

Рецензент, директор

МБОУ ПГО СОШ «п.Зюзельский»

\_\_\_\_\_ Е.С. Мустафина

\_\_\_\_\_ 2020 г.

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

Заведующий кафедрой, к.э.н.

\_\_\_\_\_ Е.А. Степанов

\_\_\_\_\_ 2020 г.

Специфика определения таможенной стоимости (на примере  
Кольцовской таможни)

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА  
К ВЫПУСКНОЙ КВАЛИФИКАЦИОННОЙ РАБОТЕ  
ФГАОУ ВО «ЮУрГУ (НИУ)» – 38.05.02.2019.429.ПЗ ВКР

Руководитель работы

Заведующий кафедрой, к.э.н.

\_\_\_\_\_ Е.А. Степанов

\_\_\_\_\_ 2020 г.

Автор работы

студент группы ЭУ– 581

\_\_\_\_\_ В.Е. Мустафина

\_\_\_\_\_ 2020 г.

Нормоконтролер

Старший преподаватель

\_\_\_\_\_ А.В. Кардапольцева

\_\_\_\_\_ 2020 г.

Челябинск 2020

## АННОТАЦИЯ

Мустафина В.Е. Специфика определения таможенной стоимости (на примере Кольцовской таможни) – Челябинск: ЮУрГУ, ЭУ – 581, 2020, 69стр., 3 табл., 6 ил, библиогр. сп 37 наим.

Объектом исследования является таможенная стоимость.

Предметом выступает специфика определения таможенной стоимости.

Цель исследование применения таможенной стоимости на примере работы Кольцовской таможни.

Работа состоит из введения, двух глав, заключения. В первой главе раскрыто определение и формы таможенной стоимости, контроль и корректировка определения таможенной стоимости, функции и методы определения таможенной стоимости товаров. В главе второй приведена краткая информация о Кольцовской таможне, рассмотрены примеры определения таможенной стоимости и выполнен анализ расчета таможенной стоимости. В третьи главы рассмотрены ряд проблем связанных с определением таможенной стоимости и пути решения, совершенствование системы определения таможенной стоимости товаров.

## ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ .....	7
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОПРЕДЕЛЕНИЯ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ.....	9
1.1 Определение и формы таможенной стоимости товаров .....	9
1.2 Корректировка таможенной стоимости .....	21
1.3 Методика определения таможенной стоимости .....	29
2 АНАЛИЗ ОПРЕДЕЛЕНИЯ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ ТОВАРОВ НА ПРИМЕРЕ КОЛЬЦОВСКОЙ ТАМОЖНИ.....	37
2.1 Пример определения таможенной стоимости в таможене аэропорта Кольцово.....	37
2.2 Анализ особенностей расчета таможенной стоимости в таможене аэропорта Кольцово.....	43
3 СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ ОПРЕДЕЛЕНИЯ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ .....	58
3.1 Проблемы возникающие при определении таможенной стоимости	58
3.2 Совершенствование системы определения таможенной стоимости товаров .....	61
ЗАКЛЮЧЕНИЕ .....	68
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК.....	70

## ВВЕДЕНИЕ

**Актуальность темы.** Определение таможенной стоимости является не из легких задач в таможенном деле. Если применить каждый метод к одному товару, то цена будет существенно изменяться в размере. Важным аспектом в уплате таможенных пошлин является сохранение отечественного производителя на мировом рынке, где роль выполняет таможенная стоимость и соответственно из-за этого растет экономика в стране. На сегодняшний день проблема определения таможенной стоимости не стала меньше, как для импорта, экспорта, так и для таможенных органов.

Декларант пытается сэкономить на таможенных платежах и занижает цену, что существенно отражается на государственном бюджете, если каждый раз будет происходить данная ситуация, то можно потерять миллиарды рублей. Но и завышение стоимости товара импорта, также влияет на капитал страны, так как налоговая база внутри страны снижается. Такая же проблема существует при экспорте. Если таможенная стоимость товара занижена, то часть суммы экспортной продажи не возвращается из-за границы.

Важную роль в таможенном деле оказывает правильное определение таможенной стоимости, что влияет на отечественного производителя, валютное регулирование, экспортный и импортный контроль и более эффективное воздействие на экономические интересы страны.

**Объект** – Таможенная стоимости.

**Предмет**– рассмотрение и анализирование способов определения таможенной стоимости.

**Цель** – исследование методов таможенной стоимости, изучение и рассмотрение способов применения таможенной стоимости, изучение законодательной базы методов определения таможенной стоимости.

**Задачи:**

–Раскрыть определение и формы таможенной стоимости;

- Рассмотреть применение контроля и корректировки таможенной стоимости;
- Проанализировать определение и применение таможенной стоимости на примере таможни аэропорта Кольцова;
- Выявить проблемы применения и проанализировать совершенствование системы таможенной стоимости.

Значимый вклад в разработку проблем внесли научные исследования следующих авторов: Агапова А.В., Беянина Т.Е., Бондарь Л.А., Блужина О.А., Бревнов В.Г., Василенко Е.П., Глазкова Г.В., Деточка А.В., Ершова Л.Н., Парфенов А.В., Селиверстова Г.А., Сидорова В.И., Смитиенко Е.О., Сорокина М.Н., Сухарева И.В., Трошкина Т.Н., Чернова Л.Г., Шамахова В.А., Шаповалова И.М. и др.

В выпускной квалификационной работе использованы общенаучные и специальные методы: описания; системный подход; сравнительный анализ; синтез, структуризация, обобщение, формально–юридический (догматический); контент–анализ нормативных документов; статистический. Методы обусловлены характером и комплексностью изучаемой проблемы.

# 1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОПРЕДЕЛЕНИЯ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ ТОВАРОВ

## 1.1 Определение, функции и методы таможенной стоимости товаров

В теории таможенного права и практике таможенного дела определение и контроль таможенной стоимости товаров формируется исходя из информационно насыщенного и интеллектуально сложного направления деятельности таможенных органов. Это обусловлено как требованиями таможенного законодательства, так и процедурами в рамках которых осуществляются эти таможенные операции.

Таможенная стоимость – это стоимость товаров, ввозимых на таможенную территорию Таможенного союза, определяемая для правильного исчисления таможенных платежей, а также для применения иных мер государственного регулирования внешнеэкономической деятельности.

Таможенная стоимость товаров, вывозимых с таможенной территории Таможенного союза, определяется в соответствии с законодательством государства – члена Таможенного союза, таможенному органу, которому производится таможенное декларирование товара.

Таможенная стоимость товаров, ввозимых на таможенную территорию Таможенного союза, определяется тогда, когда товары фактически пересекли таможенную границу данного государства. При этом должно быть соблюдение законодательного условия, что таможенная стоимость товара впервые после пересечения таможенной границы помещается под таможенную процедуру. Исключением является таможенная процедура таможенного транзита [5].

Таможенная стоимость товаров, в соответствии с законодательством, определяется декларантом или таможенным представителем, действующего от имени и по поручению декларанта. Следует отметить, что установленное правило согласно ч.18 ст.38 ТК ЕАЭС не распространяется на товары для личного пользования, перемещаемые через таможенную границу.

В случаях, когда при таможенном декларировании товаров, точная величина их таможенной стоимости, не может быть определена из – за не получения предоставленных документов, подтверждающих сведения, необходимые для расчета таможенной стоимости, то в соответствии ч.16 ст.38 ТК ЕАЭС предусматривается остановить выпуск товара по причине невозможности определить таможенную стоимость. Возможно оформление таможенной стоимости, если у декларанта сведения и документы о происхождение и данных товара. В связи с этим, исчисление таможенных пошлин и налогов производится исходя из заявленной таможенной стоимости.

В ст. 38 ТК ЕАЭС регламентируется установленный порядок декларирования таможенной стоимости ввозимых товаров. Данная процедур декларирования осуществляется путем заявления сведений о методе определения таможенной стоимости товаров, величине таможенной стоимости товаров, об обстоятельствах и условиях проведенной внешнеэкономической сделки, имеющих отношение к определению таможенной стоимости товара, а также представления подтверждающих документов таможенной службе. Следует отметить, что декларация таможенной стоимости является неотъемлемой частью декларации на товары. В ч.18 оговаривается, что «заявленная таможенная стоимость товаров и предоставляемые сведения, относящиеся к ее определению, должны основываться на достоверной информации, количественно определяемой и документально подтвержденной информации». Естественно, ответственность за недостоверное декларирование несет декларант или его таможенный представитель. Что касается контроля таможенной стоимости товаров, то он осуществляется таможенным органом в рамках проведения таможенного контроля как до, так и после выпуска товаров. В результате чего, данный таможенный орган принимает определенное решение о корректировке заявленной таможенной стоимости товара [1].

Порядок, формы и правила декларирования таможенной стоимости товаров, вывозимых и вывозимых на территорию Российской Федерации; сумма общей

таможенной стоимости товаров заявляется в установленной декларации на товары без заполнения декларации таможенной стоимости;

Система определения таможенной стоимости товаров основывается на общих принципах таможенной оценки, принятых в международной практике, и распространяется на различные товары, ввозимые на таможенную территорию и вывозимые из нее [2].

Определение таможенной стоимости товара, основывается на действующее законодательство предусматриваемое шесть методов, которые применяются в абсолютно строгой последовательности. Каждый последующий метод применяется только в том случае, если невозможно применить все предыдущие методы:

- 1) Метод по стоимости сделки с ввозимыми товарами
- 2) Метод по стоимости сделки с идентичными товарами
- 3) Метод по стоимости сделки с однородными товарами
- 4) Метод вычитания
- 5) Метод сложения
- 6) Резервный метод

Пояснения по каждому методу по отдельности:

Метод 1. Метод по стоимости сделки с ввозимыми товарами. Данный метод таможенной стоимости товаров, является стоимостью сделки с ввозимыми товарами, фактически уплаченными или подлежащими уплате цены за эти товары при их продаже для вывоза на таможенную территорию Таможенного союза и дополненная начислениями к цене фактической уплаченной или подлежащей уплате.

Условия которые должны соблюдаться:

1) Законодательно отсутствуют ограничения в отношении прав покупателя на пользование и распоряжение товарами, за исключением ограничений, установленных совместным решением органов Таможенного союза,



ограничивающих географический регион, в котором товары могут быть перепроданы, либо существенно не влияющие на стоимость товара;

2) Продажа товаров или их цена не зависит от каких – либо условий или обязательств, влияние которых на цену товара не может быть количественно определено;

3) Никакая часть дохода или выручка от последней продажи не причитается прямо или косвенно продавцу. Исключение составляют случаи, когда могут быть произведены дополнительные начисления;

4) Покупатель и продавец не являются взаимосвязанными лицами, либо они взаимосвязаны таким образом, что стоимость установленной сделки с ввозимыми товарами приемлемая для таможенных целей.

Ценой фактически уплаченной или подлежащей уплате за ввозимые товары, в действующем законодательстве, понимается общая сумма всех платежей за эти товары, осуществленных или подлежащих осуществлению покупателем непосредственно продавцу или иному лицу в пользу продавца.

Согласно статье 40 ТК ЕАЭС о дополнительном начислении к цене:

1) Расходы в размере, в котором они осуществлены или подлежащие осуществлению покупателем, но не включенные в цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате за ввозимые товары:

А) вознаграждение посредникам и вознаграждение брокерам, за исключением вознаграждения за покупку, уплачиваемого покупателем агенту за оказание услуг по его представлению за рубежом, связанных с покупкой оцениваемых товаров;

Б) расходы на тару, если для таможенных целей она рассматривается как единое целое с ввозимыми товарами;

В) расходы по упаковке, включая стоимость упаковочных материалов и работ по упаковке.

2) Соответствующим образом распределения стоимость следующих товаров и услуг, прямо или косвенно предоставленных покупателем продавцу бесплатно

или по сниженной цене для использования в связи с производством и продажей для вывоза оцениваемых товаров на таможенную территорию Таможенного союза, в размере, не включенном в цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате за ввозимые товары;

А) сырье, материалы, детали, полуфабрикаты и подобные предметы, из которых состоит ввозимый товар;

Б) инструменты, штампы, формы и другие подобные предметы, использованные при производстве ввозимых товаров;

В) материалы, израсходованные при производстве ввозимых товаров;

Г) проектирование, разработка, инженерная, конструкторская работа, художественное оформление, дизайн, эскизы и чертежи, выполненные вне таможенной территории Таможенного союза и необходимые для производства ввозимых товаров.

3) Часть полученного результата дальнейшей продажи, распоряжения иным способом или использование ввозимых товаров дохода, которая прямо или косвенно причитается продавцу;

4) Расходы по перевозке таможенных товаров до аэропорта, морского порта, или иного места прибытия товара на таможенную территорию Таможенного союза;

5) Расходы по погрузке, разгрузке или перегрузке товаров и проведению иных операций, связанных с их перевозкой до аэропорта, морского порта или иного места прибытия товара на таможенную территорию Таможенного союза;

6) Лицензионные и иные подобные платежи за использованием объектов интеллектуальной собственности, которые относятся к оцениваемым товарам и которые прямо или косвенно произвел или должен произвести покупатель в качестве условия продажи оцениваемых товаров, в размере, не включенном в цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате за эти товары;

Не должно включаться в таможенную стоимость товара при условии, что они выделены из фактической цены, уплаченной или подлежащей уплате, заявлены декларантом и подтверждены им документально:

1) Расходы на производимые после убытия товары, на таможенную территорию Таможенного союза, строительство, возведение, сборку, монтаж, обслуживание или оказание технического содействия в отношении таких оцениваемых товаров, как промышленные установки, машины или оборудование;

2) Расходы по перевозке товаров, осуществляемых после их прибытия на таможенную территорию Таможенного союза;

3) Пошлины, налоги и сборы, уплачиваемые на таможенной территории Таможенного союза, в связи с ввозом или продажей оцениваемых товаров.

Если декларируемые товары являются частью большого количества ввозимых на таможенную территорию Таможенного союза подобных товаров, приобретенных в рамках одной сделки, то цена, фактически уплаченная или подлежащая уплате за декларируемые товары, определяется в таком же соотношении, в каком соотносится количество декларируемых товаров и общее количество приобретенных товаров [1].

При определении таможенной стоимости товара, важное значение имеют категории взаимосвязанных лиц:

1) Являются сотрудниками или директорами взаимосвязанных предприятий друг друга;

2) Являются юридически признанными деловыми партнерами, то есть связаны договорными отношениями, действуют в целях извлечения личной прибыли и совместно несут расходы и убытки, связанные с осуществлением совместной деятельности;

3) Являются работодателем и работником, служащим в установленном предприятии;

1) Какое – либо лицо прямо или косвенно владеет, контролирует или является держателем пяти или более процентов выпущенных в обращение голосующих акций обоих из них;

2) Одно из них прямо или косвенно контролирует другое;

3) Оба они прямо или косвенно контролируется третьим лицом;

4) Вместе они прямо или косвенно контролируют третье лицо;

5) Являются родственниками или членами одной семьи.

Если продавец и покупатель взаимосвязанными лицами, их связь ни каким образом не должна влиять на цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате таможенного товара. В случае, когда таможенный орган обладает соответствующей информацией, то он принимает решение о проведении дополнительной проверки, в том числе с целью анализа сопутствующих продаже обстоятельств. При этом таможенный орган обязан письменно указать участнику внешнеэкономической деятельности на признаки, которые по мнению таможенного органа, свидетельствуют о влиянии взаимосвязи сделки. Только в этом случае лица декларирующие товары, должно доказывать отсутствие влияние взаимосвязанности продавца и покупателя на цену фактически или подлежащую установленной уплате [3].

Проверочной величиной является реальная стоимость сделки с однородными и идентичными товарами:

1) Стоимость сделки с идентичными или однородными товарами при продаже покупателем товаров, не являющимся взаимосвязанными с продавцом лицами, для вывоза на таможенную территорию Таможенного союза;

2) Таможенная стоимость идентичных или однородных товаров, определенная методом вычитания;

3) Таможенная стоимость идентичных или однородных товаров, определения методом сложения.

У таможенного органа может быть данные, что одна из перечисленных проверочных величин близка к стоимости сделки, то он не должен запрашивать у

декларанта дополнительную информацию, доказывающую соблюдение им условий сделки.

Метод определения таможенной стоимости по стоимости сделки с ввозимыми товарами при поставках между взаимосвязанными лицами применяется только в том случае, если декларант с умеет доказать, что стоимость сделки близка к одной из проверочных величин, иначе данный метод не может быть использован при определении стоимости товара.

Метод 2. Метод по стоимости сделки с идентичными товарами.

Данный метод при определении таможенной стоимости применяется в соответствии с главой 40 ТК ЕАЭС. Основным расчетом таможенной стоимости является стоимость сделки с подобными товарами, проданными для вывоза на единую таможенную территорию Таможенного союза и ввезенными на единую таможенную территорию Таможенного союза в тот же день или в соответствующий ему период времени, что и оцениваемые товары, но не менее 90 календарных дней для ввоза оцениваемых товаров. При этом таможенная стоимость идентичных товаров должна быть определена в соответствии с методом 1.

Под идентичными товарами понимаются товары, одинаковые во всех отношениях с оцениваемыми, в том числе по физическим характеристикам, качеству и репутации. При выборе идентичного товара допускаются незначительные расхождения во внешнем виде товара, которые не могут являться основанием для отказа в рассмотрении таких товаров как идентичных, если в остальном они соответствуют требованиям.

Товары не будут считаться идентичными, если:

- 1) Они произведены в разных странах;
- 2) Товар подвергался обработке или другим операциям на территории Таможенного союза.

Идентичные товары должны быть проданы:

- 1) На том же коммерческом уровне;

2) В том же количестве, что и оцениваемые товары.

Если на рынке выявлено наличие более одной стоимости сделки с идентичными товарами, ввезенными на таможенную территорию Таможенного союза, для определения стоимости оцениваемых товаров применяется самая низкая цена. Корректировка стоимости сделки с идентичными товарами проводится также и с учетом расходов на доставку товаров, что зависит от вида транспорта, дальности перевозки товара [9].

Метод 3. Метод по стоимости сделки с однородными товарами.

Таможенной стоимостью товаров является стоимость сделки с однородными товарами, проданными для вывоза на таможенную территорию Таможенного союза и ввезенными на таможенную территорию Таможенного союза в тот же или в соответствующий ему период времени, что и ввозимые товары, но не ранее чем за 90 календарных дней до ввоза оцениваемых товаров.

Однородные товары – это товары, не являющиеся идентичными во всех отношениях, но имеющие сходные характеристики и состоящие из схожих компонентов, произведенных из таких же материалов, что позволяет им выполнить те же функции, что и оцениваемые товары.

Не считаются однородными товарами:

- 1) Если они не произведены в той же стране, что и оцениваемые товары;
- 2) Если в отношении данных товаров проектирование, разработки, инженерная, конструкторская работа, художественное оформление, дизайн, эскизы и чертежи выполнены вне таможенной территории Таможенного союза.

Для определения таможенной стоимости ввозимых товаров должна использоваться стоимость сделки с однородными товарами, проданными на том же коммерческом уровне и в том же количестве, что и ввозимые товары. Если таких продаж не было, то для расчета используется стоимость сделки с однородными товарами, проданными на том же коммерческом уровне, но в иных количествах.

При отсутствии таких сведений метод по стоимости сделки с однородными товарами для целей определения таможенной стоимости не используется. В случае необходимости проводится корректировка стоимости сделки с однородными товарами для учета значительной разницы в расходах, в отношении оцениваемых и однородных товаров, обусловленной различиями в расстояниях, на которые они перевозятся, а также в зависимости от используемого вида транспорта.

#### Метод 4. Метод вычитания.

Метод вычитания применяется в тех случаях, когда ввозимые товары, идентичные или однородные им товары продаются на таможенной территории Таможенного союза в том же состоянии, в котором они были на нее ввезены. По методу вычитания основой для определения таможенной стоимости ввозимых товаров является цена единицы товара, по которой наибольшее совокупное количество оцениваемых либо идентичных или однородных товаров продается лицам, которые не являются взаимосвязанными с лицами, осуществляющими такую продажу на таможенной территории Таможенного союза в тот же или в соответствующий ему период времени, в который ввозимые товары пересекали таможенную границу Таможенного союза.

Условия соблюдения вычета сумм:

- 1) Вознаграждение посреднику или агенту, либо надбавка к цене, обычно производимая для получения прибыли и покрытия коммерческих и управленческих расходов;
- 2) Обычные расходы на транспортировку, страхование и связанные с такими операциями расходы на таможенной территории Таможенного союза;
- 3) Таможенные пошлины, налоги, сборы и иные налоги, подлежащие уплате в связи с ввозом и (или) продажей товаров на территории соответствующего государства – члена Таможенного союза.

На практике имеют место ситуации, когда ни оцениваемые, ни идентичные, ни однородные им товары не продавались на таможенной территории

Таможенного союза в тот же или в соответствующий ему период времени. Тогда их стоимость определяется на основе цены единицы товара, по которой соответствующие товары продаются на таможенной территории Таможенного союза в количестве, достаточном для установления цены за единицу такого товара, в том же состоянии, в котором они были ввезены, на самую раннюю дату по отношению к дате прибытия товаров на таможенную территорию Таможенного союза, но не позднее, чем по истечении 90 дней после этой даты.

#### Метод 5. Метод сложения.

В данном методе за основу принимается расчетная стоимость товара. Расчетная стоимость товара определяется путем сложения расходов по изготовлению или приобретению материалов и расходов на производство, а также на иные операции, связанные с производством ввозимых товаров, с учетом:

- 1) Расходы по упаковке, включая стоимость тары, контейнеров, прокладочных материалов и стоимость работ по упаковке;
- 2) Стоимость товаров и услуг, предоставленных бесплатно или по сниженной цене покупателем продавцу;
- 3) Инженерно-конструкторской проработки и других видов работ, производственных вне территории Таможенной службы;
- 4) Расходов, связанных с транспортировкой товара, погрузкой, выгрузкой или перегрузке товаров, их страхованием, до момента прибытия товаров на таможенную территорию Таможенного союза;
- 5) Суммы прибыли и коммерческих и управленческих расходов получаемой экспортером, эквивалентной величине, которая учитывается при продажах товаров того же класса или вида, что и оцениваемые товары, произведенные в стране экспорта для вывоза в Таможенный союз.

Таможенная стоимость оцениваемых товаров будет определяться на основе издержек производства этих товаров, к которым добавляют сумму прибыли и расходов, характерных для продажи оцениваемых товаров в Таможенном союзе.



## Метод 6. Резервный метод.

В соответствии со статьей 7 Соглашения ГАТТ/ВТО по таможенной оценке, таможенная стоимость определяется с использованием разумных способов, совместных с принципами и общими условиями Соглашения и на базе данных, имеющихся в стране импортере. Резервный метод не дает специального способа оценки товаров, но при осуществлении оценки требует учитывать ряд принципов.

Из Соглашения ГАТТ/ВТО можно выделить следующие принципы:

- 1) Базирование оценки на стоимости сделки ввезенных товаров;
- 2) Обеспечение единообразного осуществления оценки товаров;
- 3) Честность осуществления оценки;
- 4) Простота критериев оценки и их беспристрастность;
- 5) Совместимость методов оценки с коммерческой практикой;
- 6) Использование ближайших зафиксированных стоимостей, в случае невозможности определения таможенной стоимости по методу 1;
- 7) Неприменение стоимости товаров отечественного происхождения в качестве основы оценки стоимости товаров [6].

Сущность данного метода заключается в гибкости подхода к использованию метода определения таможенной стоимости:

- 1) Может быть принята стоимость сделки с идентичными или однородными товарами, произведенными в иной стране, чем оцениваемые товары;
- 2) Может быть принята таможенная стоимость идентичных или однородных товаров, определенная методом вычитания или сложения;
- 3) При определении таможенной стоимости товаров на основе стоимости сделок с идентичными или однородными товарами допускается разумное отклонение от установленных временных ограничений;
- 4) При определении таможенной стоимости товаров на основе метода вычитаний допускается отклонение от установленных временных ограничений.

При использовании метода 6 допускается осуществление расчетов таможенной стоимости на основе реальных, обоснованных ценовых данных. При определении таможенной стоимости можно использовать: прейскуранты цен; каталоги, содержащие подробное описание товара; предложения цен по поставкам товаров на территорию Таможенного союза; биржевые котировки; статистические данные об общепринятых уровнях комиссионных, скидок, прибыли, тарифах на транспорт; результатах товарно – стоимостной экспертизы.

Таможенным законодательством установлены случаи, когда метод 6 не может быть использован в качестве основы определения таможенной стоимости. Не могут быть использованы:

- 1) Цена товара на внутреннем рынке таможенного союза, произведенные на единой таможенной территории Таможенного союза;
- 2) Цены товара, поставляемого из страны его вывоза в третьи страны;
- 3) Цена на внутреннем рынке;
- 4) Цена на товары на внутреннем рынке страны вывоза;
- 5) Цена, которая предусматривает принятие наивысшей из двух альтернативных стоимостей;
- 6) Произвольно установленная или фиктивная цена;
- 7) Минимальные таможенные стоимости.

## 1.2 Контроль и корректировка таможенной стоимости

В таможенной деятельности возникает множество вопросов по поводу правильности исчисления и корректировки таможенной стоимости, ведь от правильного исчисления таможенной стоимости зависит правильность платежей.

Контроль таможенной стоимости – это деятельность федеральных органов власти уполномоченных в области таможенного дела, направленная на осуществление контроля правильности определения таможенной стоимости, которое заканчивается либо принятием решения о принятии заявленной

таможенной стоимости, либо направленная на корректировку таможенной стоимости [11].

Корректировка таможенной стоимости – это процесс изменения таможенной стоимости товаров и транспортных средств таможенным органом, декларантом или таможенным представителем на основе полученной информации.

Порядок осуществления контроля таможенной стоимости товаров устанавливается решением Комиссии Таможенного союза. По результатам осуществления контроля таможенной стоимости товара таможенный орган принимает решение о принятии заявленной стоимости таможенной стоимости товаров либо решение о корректировке заявленной таможенной стоимости товаров в соответствии ст. 131 ТК ЕАЭС.

КТС заполняет:

- 1) Лицо, подавшее таможенную декларацию;
- 2) Должностное лицо таможенного органа, если таможенный орган самостоятельно определяет ТС.

Таможенный орган приводит контроль таможенной стоимости и принимает одно из решений:

- 1) Принять заявленную таможенную стоимость;
- 2) Корректировать заявленную таможенную стоимость;
- 3) Провести дополнительную проверку.

Решение о корректировке таможенной стоимости товаров, принимается в том случае, если по результатам проведенного таможенного контроля обнаруживается недостоверность заявленной таможенной стоимости товаров, в том числе и неправильность выбранного метода определения таможенной стоимости товаров. Отметка о корректировке таможенной стоимости в обязательном порядке проставляется в таможенной декларации. Решение о корректировке таможенной стоимости предполагает особую форму, заполняемую в двух экземплярах. Один экземпляр направляется декларанту или его таможенному представителю, а другой остается в таможенном органе.

Получив решение о корректировке таможенной стоимости, декларант обязан провести корректировку заявленной таможенной стоимости товара, а также уплатить таможенные пошлины и налоги в объеме, исчисленном с учетом скорректированной таможенной стоимости, в срок, не превышающий срок выпуска товаров. В случае, когда при проведении таможенного контроля таможенной стоимости до выпуска товара обнаруживаются признаки, указывающие на то, что заявленные при таможенном декларировании товаров сведения о таможенной стоимости могут быть недостоверными, то таможенный орган проводит дополнительную проверку.

Корректировка таможенной стоимости товара не всегда ведет к увеличению выплат. Во многих случаях она может повлечь за собой уменьшение таможенных платежей. В случае обнаружения факта излишней уплаты таможенных пошлин, налогов таможенный орган должен не позднее одного месяца со дня обнаружения такого факта сообщить плательщику в произвольной форме о суммах излишне уплаченных или излишне взысканных таможенных пошлин, налогов с приложением копии корректировки таможенной стоимости и таможенных платежей.

Решение таможенного органа о корректировке таможенной стоимости товара не может быть отменено решением вышестоящего таможенного органа или же в судебном порядке. Естественно такой акт может быть внесен только при наличии соответствующих оснований. При отмене решения таможенный орган по общему правилу в десятидневный срок обязан заполнить форму корректировки таможенной стоимости и таможенных платежей и направить ее декларанту или его таможенному представителю соответствующие экземпляры не позднее одного рабочего дня, следующего за днем заполнения.

Нормативное регулирование и судебная практика выделяют основные признаки недостоверности:

– выявление несоответствия сведений, влияющих на таможенную стоимость ввозимых товаров и содержащихся в одном документе, иным сведениям, содержащимся в этом или других документах;

– выявление более низкой цены ввозимых товаров по сравнению с ценой идентичных или однородных товаров при сопоставимых условиях их ввоза, ценой биржевых котировок, аукционов, ценовых каталогов;

– выявление более низкой цены ввозимых товаров по сравнению с ценой компонентов (в том числе сырьевых), из которых произведены (состоят) ввозимые товары;

– наличие взаимосвязи продавца и покупателя ввозимых товаров в сочетании с более низкой ценой ввозимых товаров по сравнению с ценой идентичных или однородных товаров;

– наличие оснований полагать, что структура таможенной стоимости ввозимых товаров не соблюдена (например, к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате за ввозимые товары, не добавлены либо добавлены не в полном объеме лицензионные и иные подобные платежи за использование объектов интеллектуальной собственности, расходы на перевозку (транспортировку) ввозимых товаров, расходы на страхование и т.п.).

Недостоверным декларирование считается:

– ввозимые товары и ранее ввезенные товары являются идентичными, ввезены в рамках одного внешнеэкономического договора (контракта) при неизменных условиях сделки (в том числе в отношении цены товаров и условий их поставки);

– если в отношении ранее ввезенных идентичных товаров таможенная стоимость товаров определена по методу определения таможенной стоимости товаров по стоимости сделки с ввозимыми товарами (метод 1), а так же, если подтверждена достоверность и полнота таких сведений;

– таможенное декларирование ввозимых товаров осуществляется в регионе деятельности таможни, в которой осуществлялось таможенное декларирование ранее ввезенных идентичных товаров;

– в декларации на товары в отношении ввозимых товаров заявлен такой же регистрационный номер ранее ввезенных идентичных товаров;

– срок с даты выпуска ранее ввезенных идентичных товаров до даты регистрации декларации на товары в отношении ввозимых товаров не превышает срока, определяемого СУР (но не более 180 календарных дней) [10].

КТС может быть условной и окончательной:

Условная корректировка таможенной стоимости.

В случае возникновения необходимости корректировки таможня проводит дополнительные проверки, однако обеспечивает условный выпуск товаров, или выпуск товаров с совершением обеспечительного платежа (эти суммы резервируются на счету таможни). Импортер может согласиться с корректировкой и оплатить указанные суммы, но может и отозвать декларации – в этом случае груз остается в таможне до выяснения обстоятельств. Если впоследствии принимается решение об окончательной КТС, зарезервированные деньги поступают в бюджет, а у декларанта возникает обязанность заплатить пени штрафы, начисленные за период, когда средства находились в резерве.

Окончательная корректировка таможенной стоимости.

Суммы исчисленных к доплате таможенных платежей сразу списываются со счета декларанта. Таможенники корректируют таможенную стоимость, декларант соглашается с ней. Дополнительные проверки не назначаются, в декларацию вносятся соответствующие изменения, импортер уплачивает таможенные пошлины и взносы исходя из задекларированной таможенной стоимости.

Для максимально точного определения таможенной стоимости ввозимых товаров, таможне потребуются следующие документы:

- Документально подтвержденные данные о ценах на товар на рынке производителя и на рынке РФ;
- Вся информацию о товаре: его технические характеристики, свойства, данные от производителя и пр.;
- Любые платежные документы, которые могут подтвердить предоплату товаров;
- Прайс-листы поставщика;
- Договора с транспортными компаниями на доставку товаров;
- Договора, заключенные с поставщиком продукции;
- Экспортная декларация страны-изготовителя продукции.

Несмотря на то, что расчет таможенной стоимости осуществляется непосредственно импортером, таможня внимательно проверяет и сверяет эти данные со своими внутренними документами. Если оказывается, что таможенная стоимость занижена – проводится процедура корректировки таможенной стоимости.

Согласно таможенному законодательству, обжалование результатов корректировки таможенной стоимости возможно в судебном порядке в случае несогласия декларанта с решением таможенных органов.

Документы, необходимые для обжалования таможенного решения в суде:

1) Заявление о признании решения, вынесенного таможенным органом, незаконным. Заявление оформляется по строгим правилам, в нем указываются следующие данные:

2) Полное наименование таможенного органа, которым было принято решение о КТС;

3) Полное название, дата и номер документа (решения), подлежащего обжалованию;

4) Названия всех правовых актов, которым противоречит данное решение;

5) Перечисляются все законные интересы и права организации-импортера, нарушаемые данным решением;

б) В заключение предъявляется требование организации признать данное решение незаконным;

7) Любые документы, подтверждающие понесенные декларантом затраты (чеки, платежные документы, накладные, договора, спецификации и пр.).

Суд может признать решение таможенных органов незаконными в случае, если корректировка таможенной стоимости производилась на основе данных таможни, носящих исключительно статистический характер и используемых лишь в случае, когда у декларанта отсутствуют определенные документы, подтверждающие фактические затраты.

На основании решения, вынесенного судом, таможенные органы производят перерасчет таможенной стоимости и возврат излишне уплаченных декларантом сумм (либо представляют расчет о доплате импортером таможенных платежей).

Сроки для оспаривания решения таможенных органов в суде – 3 месяца.

Корректировка таможенной стоимости – достаточно частая процедура, при этом ее проведение не является обязательным.

Как правило, таможенные органы чаще всего определяют корректировка таможенной стоимости по стоимости сделки с ввозимыми товарами или резервным методом. Несмотря на то, что в законе четко прописано, что методы должны применяться в четкой последовательности, таможня часто пренебрегает данной нормой, используя наиболее удобные и простые способы. Именно резервный метод предполагает минимальные трудовые затраты – достаточно изучить статистические данные и сравнить их с представленными в документах.

В случае, если действия таможенных органов полностью правомерны и корректировка таможенной стоимости производилась в соответствии с законодательством, декларант обязан произвести все начисленные пошлинные и налоговые платежи [23].

Если рассматривать вариант окончательной КТС, то тут все просто – декларант оплачивает в бюджет пошлины в соответствии с данными, указанными в декларации. Если же имеет место условная КТС, то ситуация несколько



усложняется – после расчета и уплаты обеспечительного платежа он попадает на счет таможни, а после проведения проверки и окончательной корректировки переводится в бюджет, при этом за время его нахождения на счете таможенного органа импортеру начисляется пеня, о которой многие организации даже не догадываются. В результате - долг перед бюджетом ежедневно растет, что грозит еще большими затратами и даже запретом на осуществление внешнеэкономической деятельности. Поэтому, при условной КТС, следует проверить и при необходимости уточнить информацию о задолженностях.

Корректировка таможенной стоимости товаров до выпуска:

- 1) Технических ошибок, повлиявших на величину таможенной стоимости;
- 2) Несоответствие заявленной величины ТС и ее компонентов предоставленных с подтверждением документов;
- 3) Необоснованного выбора метода определения таможенной стоимости;
- 4) Некорректного выбора основы для расчета таможенной стоимости;
- 5) Несоответствия заявленных в ГТД сведений о товаре, повлиявших на величину в ГТД, фактическими сведениями, установленным таможенным органом в процессе проведения им таможенного контроля;
- 6) Несоответствия фактурной и (или)таможенной стоимости товара, заявленной в ГТД, фактической фактурной и (или) соответственно, таможенной стоимости товара, имевшей место на день принятий ГТД, в связи с отклонением при выпуске товаров с предоставлением обеспечения уплаты таможенных платежей.

Корректировка таможенной стоимости после выпуска товаров:

- 1) Технических и (или) методологических ошибок, допущенных при декларировании товара;
- 2) Несоответствия фактурной и (или)таможенной стоимости товара, заявленной в ГТД, фактической фактурной и (или) соответственно, таможенной стоимости товара, имевшей место на день принятий ГТД, в связи с отклонением количества и (или) качества поставленного товара;

3) При принятии решения по таможенной стоимости, выпущенного без предоставления обеспечения уплаты таможенных платежей.

При выявлении в ходе проведения таможенного и валютного контроля после завершения таможенного оформления товара:

4) Технологических и (или) методологических ошибок, допущенных при декларировании товара;

5) Дополнительных документов и сведений о товаре, его стоимости и обстоятельствах сделки, неизвестных на момент таможенного оформления этого товара, которые не были учтены при заявлении таможенной стоимости товара и при расчете суммы подлежащих уплате таможенных платежей;

6) При выявлении в ходе таможенной ревизии, иных проверок осуществляемых налогами, правоохранительными органами, дополнительной информацией и сведений о товаре, его стоимости и обстоятельствах сделки, неизвестных на момент таможенного оформления этого товара, либо которые не были учтены при определении величины таможенной стоимости товара;

7) В связи с исполнением вступивших в законную силу решения судебных органов, вынесенных по искам о признании неправомерными решения таможенных органов по таможенной стоимости, а также результатам жалоб вышестоящим таможенным органам [25].

### 1.3 Методика определения таможенной стоимости

На рисунке 1 можно посмотреть что последующий метод применяется, если таможенная стоимость не может быть определена предыдущим методом.

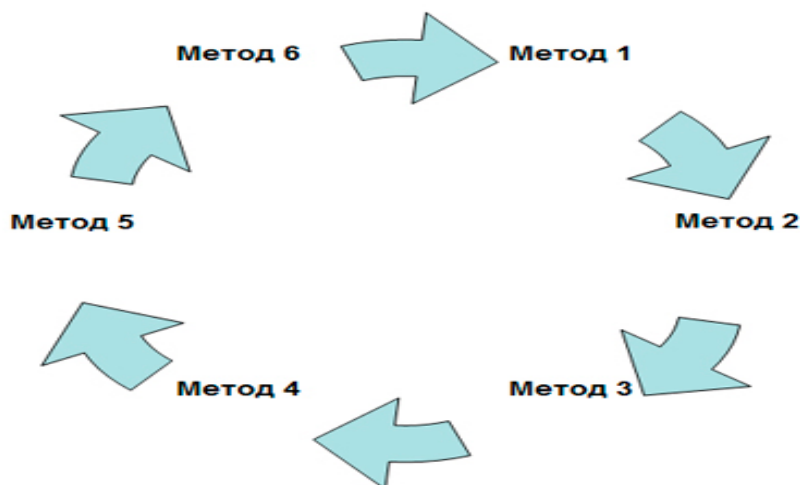


Рисунок 1 – последовательность применения методов

На рисунке 2 показан метод по стоимости сделки с ввозимыми товарами

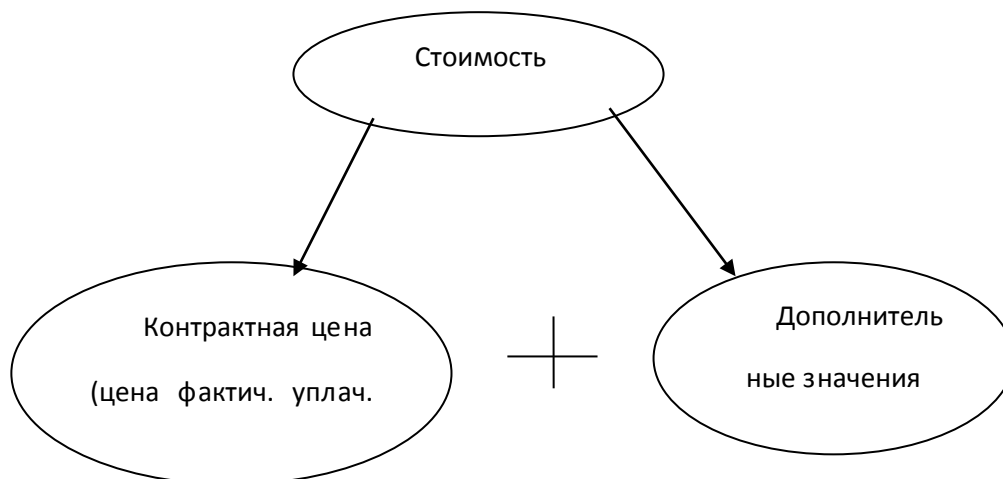


Рисунок 2 — метод сделки с ввозимыми товарами

Условия применения:

- 1) Товары являются предметом договора купли – продажи;
- 2) Не существует ограничений в отношении прав покупателя на пользование и распоряжение товарами;
- 3) Продажа товаров или их цена не зависит от соблюдения условий или обязательств, влияние которых на стоимость товаров не может быть уточнено;
- 4) Любая часть дохода, полученного в результате последующей продажи товаров, распоряжения товарами иным способом или их использование, не будет причитаться прямо или косвенно продавцу ;
- 5) Покупатель и продавец не являются взаимосвязанными лицами;

б) Дополнительные начисления к контрактной цене производителя на основании документально подтвержденных и поддающихся количественному определению сведений.

Дополнительными начислениями могут быть:

1) Расходы на выплату вознаграждений агенту, за исключением вознаграждений, уплачиваемых покупателями своему агенту за оказание услуг, связанных с покупкой товаров;

2) Расходы на тару ;

3) Расходы на упаковку, включая стоимость упаковочных материалов и работ по упаковке;

4) Платежи за использование объектов интеллектуальной собственности ;

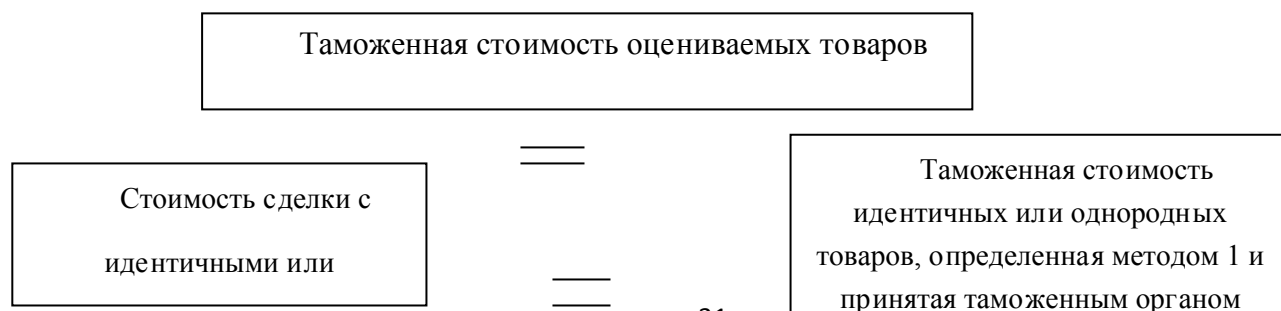
5) Любая часть дохода, полученного в результате последующей продажи, распоряжения иным способом или использование товаров, которая прямо или косвенно причитается продавцу;

б) Расходы по перевозке, погрузке, выгрузке или перегрузке товаров и проведению иных операций, связанных с их перевозкой до аэропорта, морского порта или иного места прибытия товаров на таможенную территорию РФ;

7) Расходы на страхование в связи с международной перевозкой товаров.

Взимание денег от всей суммы на расходы производимые после ввоза на таможенную территорию РФ оцениваемых товаров строительство, возведение, сборку, монтаж, облуживание или оказание технического содействия в отношении таких оцениваемых товаров, как промышленные установки, машины или оборудование. Расходы по перевозке оцениваемых товаров после их прибытия на таможенную территорию РФ.

На рисунке 3 метод по стоимости с идентичными или однородными товарами



Условия применения метода 2 или 3:

1) Товары являются идентичными или однородными с оцениваемыми товарами;

2) Идентичные или однородные товары проданы на экспорт в РФ;

3) Идентичные или однородные товары ввезены в РФ в тот же или соответствующий ему период времени, что и оцениваемые товары ;

4) Товары были проданы на тех коммерческих уровнях и по существу в том же количестве, что и оцениваемые товары, или, если проводились корректировки в связи с продажей на разных коммерческих уровнях и (или) в разном количестве, то какие корректировки были проведены с соответствующими документальными подтверждениями ;

5) При наличии значительной разницы в транспортных, погрузочных или разгрузочных, страховых расходах между оцениваемыми и идентичными или однородными товарами, обусловленной различными в расстояниях перевозок товаров и использованных при этом видах транспорта, была проведена и документально подтверждена.

Метод вычитания

Условия применения:

1) Оцениваемые идентичные или однородные товары продаются в РФ в том же состоянии, в котором они ввозятся на таможенную территорию РФ;

2) Товары продаются лицам, не являющимися взаимосвязанными с лицами, осуществляющими продажу на территорию РФ;

3) Товары продаются на внутреннем рынке РФ в тот же или соответствующий ему период времени, в который осуществляется ввоз оцениваемых товаров на таможенную территорию РФ.

Рисунок 3 — метод с идентичными товарами

На рисунке 4 показан метод сложения

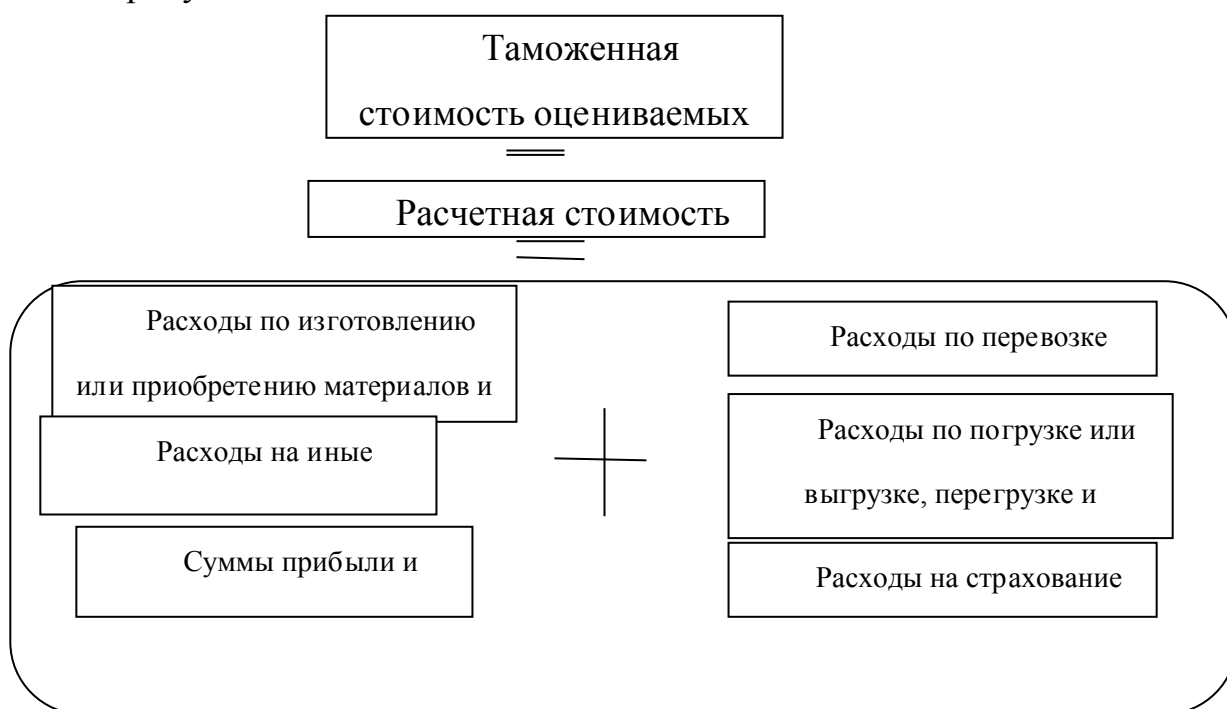


Рисунок 4 — метод сложения

На рисунке 5 видно как используются методы, если предыдущий не подходит

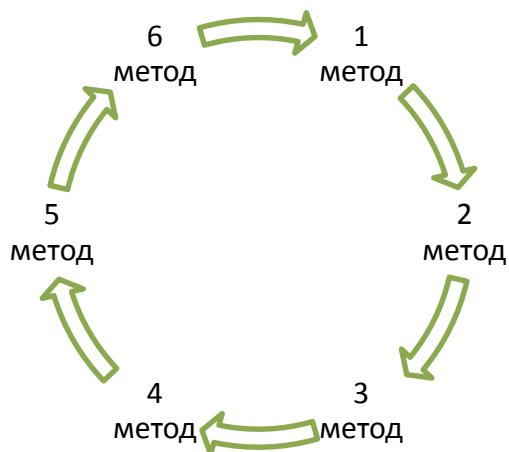


Рисунок 5 — последовательность применения методов

Пример применения методов:

1) За основу для применения ТС может быть принята стоимость сделки с идентичными и однородными товарами, произведенными стране иной, чем страна, в которой были произведены оцениваемые товары;

2) При определении таможенной стоимости товара на основе сделок с идентичными или однородными товарами допускается разумное отклонение от

требований о том, что идентичные товары или однородные товары должны быть ввезены в тот же или соответствующий ему период времени, что и оцениваемые товары;

3) За основу для определения таможенной стоимости товаров может быть принята таможенная стоимость идентичных или однородных товаров, определенная методом 4 и 5.

Не может использоваться в качестве основы для определения таможенной стоимости:

- Цена на внутреннем рынке страны экспорта;
- Цена товара, поставляемого из страны его вывоза в третьи страны;
- Цена на внутреннем рынке РФ на товары, произведенные в РФ;
- Иные расходы, кроме расчетной стоимости, которая была определена для идентичных или однородных товаров;
- Цена, которая предусматривает принятие для таможенных целей наивысшей из двух альтернативных стоимостей;
- Произвольные или фиктивные стоимости;
- Минимальная таможенная стоимость.

К правам и обязанностям декларанта относится:

Доказать правомерность использованного метода определения ТС и достоверность предоставленных сведений, получить во владение товара при условии обеспечения уплаты таможенных платежей, принять решение о необходимости проведения консультаций с таможенным органом по выбору метода определения ТС, обжаловать решение таможенного органа по ТС в вышестоящий таможенный орган и (или) суд.

Определить и заявить таможенную стоимость, предоставить по требованию таможенного органа дополнительные документы и сведения или дать письменное объяснение причин невозможности их предоставления, уплатить дополнительно исчисленные суммы таможенных пошлин, налогов на основании

выставленного таможенным органом требований об уплате таможенных платежей [25].

Декларант:

1) Заполняет форму корректировки таможенной стоимости и таможенных платежей (КТС) на основе произведенного таможенным органом расчета размера обеспечения уплаты таможенных платежей;

2) Предоставляет таможенному органу обеспечение уплаты таможенных платежей, размер которого определяет как разница между суммой таможенных пошлин, налогов, которые могут быть дополнительно начислены, и суммой уплаченных таможенных пошлин и налогов.

Когда таможенная стоимость заявленная декларантом подтверждается, то таможенный орган принимает решение о согласии с выбранным методом определения ТС, производит возврат обеспечения уплаты таможенных платежей либо по желанию декларанта оставляет в счет будущих таможенных платежей. Если декларантом не предоставлены в установленный срок дополнительные документы и сведения, либо предоставленные документы и сведения являются недостоверными и (или) недостаточными и декларант отказался определить ТС на основе другого метода по предложению таможенного органа, в таком случае таможенный орган самостоятельно определяет таможенную стоимость с заполнением ДТС и КТС, уведомляет декларанта о принятом решении с направлением ему ДТС и КТС, выставляет требования об уплате таможенных платежей.

Права и обязанности таможенного органа:

Запросить дополнительные документы и сведения, принять решение о несогласии с избранным декларантом методом определения ТС и предложить декларанту определить ТС с использованием другого метода.

Принять решение по ТС, обосновать принятое решение таможенным органом решение по ТС, использовать предоставленную декларантом информацию исключительно в таможенных целях, предоставить декларанту имеющуюся у



таможенного органа информацию по идентичным или однородным товарам в обезличенном виде.

Таможенный орган:

- 1) Определяет размер обеспечения уплаты таможенных платежей;
- 2) Направляет декларанту требования о необходимости соблюдения условий выпуска товаров с приложением расчета суммы обеспечения;
- 3) Запрашивает у декларанта дополнительные документы и сведения с установлением срока для их предоставления (не более 45 дней).

**Вывод по главе 1.** Стоит выделить, что таможенная стоимость используется для целей: обложения товара таможенными платежами; внешнеэкономической и таможенной статистики; применения иных мер государственного регулирования, связанных со стоимостью товаров, включая осуществление валютного контроля. Предусмотрено шесть методов определения таможенной оценки ввозимых товаров, которые можно с легкостью выбрать подходящую поставку товара.

## 2 АНАЛИЗ ОПРЕДЕЛЕНИЯ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ ТОВАРОВ НА ПРИМЕРЕ ТАМОЖНИ АЭРОПОРТА КОЛЬЦОВО

2.1 Примеры определения таможенной стоимости в таможене аэропорта Кольцова.

Таможня аэропорта Кольцова создана в соответствии с приказом ГТК России от 17 февраля 1995 г. № 104. В 2015 году приказом ФТС России от 10 февраля 2015 г. № 224 таможене присвоено имя генерал – лейтенанта таможенной службы В.А. Сорокина.

Таможня аэропорта Кольцова имени В.А. Сорокина (далее – таможня) является таможенным органом единой федеральной централизованной системы таможенных органов Российской Федерации, входит в состав таможенных органов Уральского таможенного управления.

Структурно в состав таможни входят 3 таможенных поста: Аэропорт Кольцово (грузовой), Аэропорт Кольцово (пассажирский), Аэропорт Кольцово (почтовый); 14 отделов (2 в штате поста); 5 отделений; 3 отдельные должности.

Таможня осуществляет таможенные операции и таможенный контроль товаров, перемещаемых по всем таможенным процедурам в соответствии со своей компетенцией, наделена полномочиями по оформлению корнетов АТА, припасов, делящихся и радиоактивных материалов, экспресс – грузов, консульской и дипломатической почты, грузов военного назначения, магазина беспошлинной торговли и других.

В результате масштабной реформы системы таможенных органов, направленной на разделение документального и фактического контроля, с октября 2018 года таможня аэропорта Кольцова, приобрела статус таможни фактического контроля.

Основные усилия данной таможни в 2019 году были направлены на повышение качества таможенного администрирования, расширение практики применения перспективных таможенных технологий, оказание максимального

содействия в поддержании благоприятных условий для внешнеторговой деятельности и промышленного производства на территории области.

Процесс концентрации деклараций на товары, перевод основного декларационного массива в Екатеринбургский таможенный пост (ЦЭД) Екатеринбургской таможни и далее в Уральский таможенный пост (ЦЭД) Уральской электронной таможни оказал значительное влияние на изменения показателей деятельности таможни.

Так, например, количество участников внешнеэкономической деятельности, осуществляющих декларирование товаров в зоне деятельности таможни в 2019 году сократилось еще на 87% (2017 г. - 1021, 2018 г. - 703, 2019 г. - 94), количество деклараций на товары уменьшилось на 67% (2017 г. - 22051, 2018 г. - 11692, 2019 г. - 3837).

В 2019 году данной таможней перечислено в федеральный бюджет 811,98 млн. рублей, что в 2,8 раза меньше чем за аналогичный период 2018 года (в 2018 году перечислено в бюджет 2 286,18 млн. рублей).

За истекший период 2019 года проведено 14 проверок документов и сведений после выпуска товаров и (или) транспортных средств на предмет правильности исчисления таможенных платежей и правомерности предоставления льгот по уплате таможенных платежей, тарифных преференций, иных освобождений по уплате таможенных платежей (за 2018 года проведена 11 проверок). По результатам проведенных проверок в 2019 году дополнительно начислено и взыскано таможенных платежей в размере 984,50 тыс. рублей, возбуждено 3 дела об административных правонарушениях по статье 16.22 КоАП России (за 2018 года дополнительно начислено 1355,67 тыс. рублей, возбуждено 3 дела об административных правонарушениях).

В результате проведенной в 2019 году работы принято 97 решений по классификации товаров в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС, до начислены и взысканы таможенные платежи на сумму 524,6 тыс. рублей. Наиболее часто

встречаются случаи недостоверной классификации по товарам товарных групп 84, 85, 90 ТН ВЭД ЕАЭС.

По результатам таможенного контроля выявлено более 2220 МПО с товарами, запрещенными (ограниченными) к ввозу на таможенную территорию Евразийского экономического союза, 54 % из которых составляют контрафактные товары. Другими товарами этой категории являются холодное оружие – 14.2%, средства, предназначенные для негласного получения информации – 21.9%, рыболовные сети – 5.6%, сильнодействующие вещества 0.1%, иные запрещенные и ограниченные к ввозу/вывозу товары – 4%. По результатам таможенного контроля должностными лицами таможенного поста Аэропорт Кольцово (почтовый) возбуждено 259 дел об АП.

В целях развития малого и среднего бизнеса, экспортирующего товары за рубеж в международных почтовых отправлениях, а также ускорения таможенных операций связанных с выпуском таких товаров, на посту продолжается эксперимент, по применению на основе документов Всемирного почтового союза упрощенного порядка таможенного оформления экспортируемых товаров.

В рамках автоматизации процессов совершения таможенных операций, связанных с выпуском товаров, пересылаемых в МПО, начисления таможенных пошлин, налогов в ноябре 2019 года в Екатеринбург ММПО внедрена технология информационного взаимодействия уполномоченного оператора с таможенными органами в соответствии с приказом Минфина России №279н, которая предполагает обмен сведениями в электронном виде, по товарам для личного пользования, перемещаемых в рамках интернет-торговли и пересылаемых в МПО [30].

Форма ДТС – 1 предназначена для использования при заявлении таможенной стоимости, определяемой по методу 1 (около 95% всех таможенных операций).

Форма ДТС – 2 предназначена для использования при определении таможенной стоимости по одному из методов 2 – 6 в установленном

законодательством порядке. ДТС является приложением к ГТД и без последней не действительна.

В случае если декларируемые таможенные режимы не предусматривают обложение таможенными налогами, таможенная стоимость может быть заявлена в ГТД. При этом таможенный орган вправе требовать от декларанта заполнения специальной декларации таможенной стоимости при возникновении обоснованных сомнений в отношении заявленной таможенной стоимости.

Изучим пример решения задач на определение таможенной стоимости ДТС – 1.

Определите таможенную стоимость (ТС) товара, при условии, что курс валют: 1 долл. США = 65,0000 руб., 1 евро = 75,0000 руб.

В таблице 1 можно рассмотреть условные обозначения.

Список сокращений:	
ТС	таможенная стоимость товара
СС	стоимость сделки с товарами
Стр	расходы на страхование
Тр	транспортные расходы, включая расходы по погрузке, разгрузке/перегрузке товаров и иным операциям, связанным с перевозкой товара
Л	лицензионные и иные подобные платежи за использование объектов интеллектуальной собственности
В	расходы, произведенные покупателем на вознаграждения посреднику (агенту), брокеру, за исключением вознаграждений за покупку товаров
Рту	расходы, произведенные покупателем на тару и упаковку
Ртп	пошлины, налоги и сборы, уплачиваемые на единой таможенной территории Союза в связи с ввозом или продажей ввозимых товаров

Таблица 1 – условные обозначения.

По договору купли-продажи на условиях EXW Урумчи российская фирма «Туфелька» приобрела у китайской фирмы «小象» 1 партию детских босоножек для девочек - 5000 пар. Стоимость сделки составила 50 000 долл. США.

В таблице 2 указаны предоставленные документы для решения задачи

## Начало таблицы 2

Декларантом были представлены следующие документы:	
1	учредительные документы фирмы «Туфелька», из которых следует, что отсутствует взаимосвязь между продавцом и покупателем;
2	договор купли-продажи от 10.12.2017 № 35788896-12 на приобретение партии обуви на сумму 50 000 долл. США на условиях EXW-Урумчи (Китай);
3	счет-фактура (инвойс) от 15.12.2017 № 35788896-12/75866 на сумму 50 000 долл. США, выставленный продавцом покупателю на оплату товара, поставленного по договору купли-продажи от 10.12.2017 № 35788896-12;
4	договор, заключенный покупателем с перевозчиком, на доставку товара автомобильным транспортом из Урумчи в Учарал (Казахстан) на сумму 200 долл. США;
5	договор, заключенный покупателем с перевозчиком, на доставку товара ж/д транспортом из Учарала в Новосибирск на сумму 1250 долл. США;
6	счет-фактура, выставленный перевозчиком покупателю, на оплату доставки товара автотранспортом из Урумчи в Учарал на сумму 200 долл. США, где представлена разбивка расходов на перевозку товаров по маршруту: Урумчи – Достык (граница Китая и Казахстана) – 186 долл. США, Достык – Учарал (территория Казахстана) – 14 долл. США;

Продолжение таблицы 2

7	счет-фактура, выставленный перевозчиком покупателю, на оплату доставки товара ж/д транспортом из Учарала в Новосибирск на сумму 1250 долл. США, где представлена разбивка расходов на перевозку товаров по маршруту: Учарал – Семипалатинск (территория Казахстана) – 600 долл. США, Семипалатинск – Рубцовск (граница Казахстана и России) – 50 долл. США, Рубцовск – Новосибирск (территория России) – 600 долл. США;
8	страховой полис на сумму 50 000 долл. США, страховая премия составила 5 000 долл. США;
9	Лицензионный договор между продавцом и покупателем, в котором оговариваются лицензионные платежи в размере 5 000 долл. США
10	счет-фактура, выставленный страховой компанией покупателю, на оплату страховой премии на сумму 5 000 долл. США;
11	счет-фактура, выставленный продавцом покупателю, на оплату лицензионного платежа на сумму 5 000 долл. США;
12	договор между посредником и покупателем на оказание услуг по поиску контрагента в Китае на сумму 5 000 долл. США.
13	иные документы, необходимые для декларирования ввозимого товара.

Таблица 2 — предоставленные документы

Решение:

Так как, согласно учредительным документам покупателя, отсутствует взаимосвязь между продавцом и покупателем, можно осуществлять расчет таможенной стоимости по методу 1. Таможенная стоимость на условиях EXW - Урумчи будет составлять  $= CC + Tr + Стр + Л$ , где: CC = по счету-фактуре (инвойсу) от 15.12.2017 № 35788896-12/75866 - 50 000 долл. США; Tr = по счету-фактуре, выставленному перевозчиком покупателю, на оплату доставки товара автотранспортом из Урумчи в Учарал, где представлена разбивка расходов на перевозку товаров по маршруту: Урумчи – Достык (граница Китая и Казахстана

– место первого прибытия на таможенную территорию Союза) – 186 долл. США, все остальные расходы на транспортировку производились на таможенной территории Союза и в расчет таможенной стоимости не включаются; Стр = по счету-фактуре, выставленному страховой компанией покупателю, на оплату страховой премии - 5 000 дол. США; Л = по счету-фактуре, выставленному продавцом покупателю, на оплату лицензионного платежа - 5 000 дол. США; Таким образом,  $ТС = (50000 + 186 + 5000 + 5000) * 65.0000 = 65186 * 65,0000 = 987090,00$  рублей. Таможенная стоимость заявляется и определяется в Российской Федерации, в рублях.

2.2 Анализ особенностей расчета таможенной стоимости и базисной поставки в таможеню аэропорта Кольцова.

Понятие и назначение базисных условий поставки. Экономика мирового хозяйства обеспечила бизнесу широкий доступ к мировым рынкам. Товары продаются большими объемами практически во всех странах. По мере возрастания объемов и сложности международных продаж увеличиваются возможности возникновения разногласий и дорогостоящих споров, когда договоры купли-продажи составлены не должным образом. Практика торговых отношений выявила наиболее часто встречающиеся условия товарного обмена и соответствующие им обязанности продавца и покупателя за определенные действия и соответственно, распределение затрат, включаемых в цену товара.

Базисные условия поставки товаров – это общепризнанные торговые обычаи, соответствующие содержанию и характеру международных сделок.

Расходы по доставке товаров, которые в соответствии с базисными условиями несет продавец, включаются в цену товара, образуя ее основу – базис (поэтому базисные).



В соответствии с Инкотермс обязательства сторон сгруппированы под десятью заголовками, каждый из которых отражает обязанности одной стороны по отношению к другой [32].

Основные обязанности продавца:

- Поставить товар в соответствии с контрактом.
- Лицензии, разрешения, формальности.
- Договоры перевозки и страхования.
- Поставка.
- Переход рисков.
- Распределение расходов.
- Уведомление покупателя.
- Доказательство поставки, транспортные документы.
- Контроль – упаковка – маркировка.
- Прочие обязательства.

Основные обязательства покупателя:

- Оплата цены.
- Лицензии, разрешения, формальности.
- Договоры перевозки.
- Поставка.
- Переход рисков.
- Распределение расходов.
- Уведомление продавца.
- Доказательство поставки, транспортные документы.
- Инспекция товара.
- Прочие обязательства.

Характеристика базисных условий поставки:

Группа E – Отправление

EXW – Франко завод (название места)

Группа F – Основная перевозка не оплачена

FCA – Франко перевозчик (название места назначения)

FAS – Франко вдоль борта судна (название порта отгрузки)

FOB – Франко борт (название порта отгрузки)

Группа C – Основная перевозка оплачена

CFR – Стоимость и фрахт (название порта назначения)

CIF – Стоимость, страхование и фрахт (название порта назначения)

CPT – Фрахт/перевозка оплачена до ... (название места назначения)

CIP – Фрахт/перевозка и страхование оплачены до (... название места назначения)

Группа D – Прибытие

DAF – Поставка до границы (... название места поставки)

DES – Поставка с судна (название порта назначения)

DEQ – Поставка с пристани (... название порта назначения)

DDU – Поставка без оплаты пошлины (... название места назначения)

DDP – Поставка с оплатой пошлины (... название места назначения).

Рассмотрим группу C.

Стоимость и фрахт (наименование порта назначения) CFR.

Продавец выполняет свои обязанности, когда осуществляет доставку товара в порт – назначения, погрузку и фрахт судна, а также обеспечивает прохождение таможенных процедур при экспорте товара (в т.ч. оплачивает пошлины). Покупатель оплачивает страховку товара. Риск потери или повреждения, а также дополнительные расходы после перехода товара через поручни судна переходит на покупателя. Условия поставки CFR используются только в случае перевозки товара морским или речным транспортом.

Таким образом, проанализировав положения Инкотермс – 2010, можно сделать вывод, что в контрактную цену, помимо цены товара, включаются следующие расходы, понесенные продавцом:

–Если потребуется – расходы на экспортную лицензию.

–Расходы по выполнению таможенных формальностей, необходимых для вывоза товара.

–Расходы, связанные с проверкой товара.

–Расходы на перевозку товара (фрахт) до согласованного порта назначения по обычно принятому направлению на морском судне.

–Расходы по погрузке товара на борт судна и по выгрузке товара.

–Расходы на упаковку для перевозки товара

$$КЦ = ЦТ + УТ + ПТ + ЭТП + РНП + ТР$$

где: КЦ – контрактная цена, ЦТ – цена товара, УТ – упаковка товара, ПТ – проверка товара, ЭТП – экспортные таможенные пошлины, РНП – расходы на погрузку, ТР – транспортные расходы до порта назначения.

Стоимость, страхование и фрахт (наименование порта назначения) CIF.

Продавец выполняет поставку, когда товар перешел через поручни судна в порту отгрузки, а контрактная цена включает в себя стоимость товара, фрахт или транспортные расходы, а также стоимость страховки для морских перевозок. Дополнительно к ответственности по условиям поставки CFR, продавец для условий CIF должен получить страховой полис допускающий передачу для покрытия рисков, связанных с доставкой груза, страховыми компаниями.

Таким образом, проанализировав положения Инкотермс-2010, можно сделать вывод, что в контрактную цену, помимо цены товара, включаются следующие расходы, понесенные продавцом:

–Если потребуется – расходы на экспортную лицензию.

–Расходы по выполнению таможенных формальностей, необходимых для вывоза товара, а также пошлины, налоги и сборы, уплачиваемые при вывозе.

–Расходы по перевозке (фрахт) товара до согласованного пункта назначения.

–Расходы по страхованию груза.

–Расходы по погрузке товара на борт судна и любые сборы в связи с выгрузкой товара.

–Расходы, связанные с проверкой товара.

–Расходы по упаковке товара.

$$\text{КЦ} = \text{ЦТ} + \text{УТ} + \text{ПТ} + \text{РНП} + \text{РНС} + \text{ЭТП} + \text{ТР},$$

где: РНС – расходы на страхование.

Перевозка оплачена до (наименование пункта назначения) СРТ.

Продавец несет расходы по перевозке товара к пункту назначения. Покупатель оплачивает страхование груза. Риски переходят в момент доставки груза первому перевозчику. СРТ требует от продавца выполнения таможенных формальностей для вывоза, если таковые применяются. Однако продавец не обязан выполнять таможенные формальности для ввоза, уплачивать импортные пошлины или выполнять иные таможенные формальности при ввозе.

Таким образом, проанализировав положения Инкотермс – 2010, можно сделать вывод, что в контрактную цену, помимо цены товара, включаются следующие расходы, понесенные продавцом:

–Если потребуется – расходы на экспортную лицензию.

–Расходы по выполнению таможенных формальностей, подлежащих оплате при вывозе товара, а также любые пошлины, налоги и иные расходы, уплачиваемые при вывозе.

–Расходы на перевозку товара от поименованного пункта (места) поставки до места назначения, включая расходы по погрузке товара и любые сборы в связи с выгрузкой товара в месте назначения.

–Расходы, связанные с проверкой товара, а также расходы по инспектированию товара перед отгрузкой.

–Расходы по упаковке товара.

$$\text{КЦ} = \text{ЦТ} + \text{УТ} + \text{ПТ} + \text{ЭТП} + \text{ТР}.$$

Провозная оплата и страхование, оплачены до (наименование пункта назначения) СІР. Продавец выполняет обязанность по доставке, когда доставит товар названному перевозчику. Кроме этого, продавец обязан оплатить расходы, связанные с перевозкой товара до названного пункта назначения. Ответственность продавца заканчивается после доставки им товара перевозчику,

который был указан покупателем. Таможенные процедуры по экспорту товара лежат на продавце. Продавец также заключает договор страхования, покрывающий риск утраты или повреждения товара во время перевозки.

Таким образом, проанализировав положения Инкотермс – 2010, можно сделать вывод, что в контрактную цену, помимо цены товара, включаются следующие расходы, понесенные продавцом:

–Если потребуется – расходы на получение экспортной лицензии.

–Расходы по выполнению таможенных формальностей, необходимых для вывоза товара, а также пошлины, налоги и сборы, уплачиваемые при вывозе.

–Расходы, связанные с перевозкой товара от поименованного пункта поставки, до поименованного места назначения.

–Расходы по страхованию от рисков потери и повреждения товара во время перевозки.

–Расходы по погрузке товара и любые сборы в связи с выгрузкой товара в месте назначения.

–Расходы, связанные с упаковкой товара.

–Расходы, связанные с проверкой товара.

$КЦ = ЦТ + УТ + ПТ + ЭТП + ТР + ПТ и ВТ + РНС,$

где: ТР – транспортные расходы до пункта назначения, ПТ и ВТ – погрузка товара и любые сборы в связи с выгрузкой товара.

Группа D.

Поставка в пункте (название пункта) DAP.

Продавец осуществляет поставку, когда товар предоставлен в распоряжение покупателя на прибывшем транспортном средстве, готовым к разгрузке, в согласованном месте назначения. Продавец несет все риски, связанные с доставкой товара в поименованное место. DAP требует от продавца выполнения таможенных формальностей для вывоза, если таковые применяются.

Таким образом, проанализировав положения Инкотермс-2010, можно сделать вывод, что в контрактную цену, помимо цены товара, включаются следующие расходы, понесенные продавцом:

–Если потребуется – расходы на экспортную лицензию.

–Расходы по выполнению таможенных формальностей, подлежащих оплате при вывозе товара, а также любые пошлины, налоги и иные расходы, уплачиваемые при вывозе, расходы по транспортировке через любую страну до места поставки.

–Расходы на перевозку товара до поименованного терминала в согласованном порту или месте назначения.

–Расходы по разгрузке в месте назначения, которые относятся по договору перевозки на продавца.

–Расходы, связанные с проверкой товара, а также расходы по инспектированию товара перед отгрузкой.

–Расходы по упаковке товара.

$КЦ = ЦТ + РНПр + УТ + ПТ + ЭТП + РНР,$

где: РНПр – расходы на перевозку, РНР – расходы на разгрузку, которые по договору перевозки относятся к продавцу.

Поставка на терминале (название терминала) DAT.

Продавец осуществляет поставку, когда товар, разгруженный с прибывшего транспортного средства, предоставлен в распоряжение покупателя в согласованном терминале в поименованном порту или в месте назначения. Продавец несет все риски, связанные с доставкой товара и его разгрузкой на терминале в поименованном порту или в месте назначения. DAT требует от продавца выполнения таможенных формальностей для вывоза, если таковые применяются.

Таким образом, проанализировав положения Инкотермс-2010, можно сделать вывод, что в контрактную цену, помимо цены товара, включаются следующие расходы, понесенные продавцом:

–Если потребуется – расходы на получение экспортной лицензии.

–Расходы по выполнению таможенных формальностей, подлежащих оплате при вывозе товара, а также любые пошлины, налоги и иные расходы, уплачиваемые при вывозе, расходы по транспортировке через любую страну до места поставки.

–Расходы на перевозку товара до поименованного терминала в согласованном порту или месте назначения.

–Расходы по разгрузке товар с транспортного средства, прибывшего на терминал в поименованном месте назначения.

–Расходы, связанные с проверкой товара, а также расходы по инспектированию товара перед отгрузкой.

КЦ = ЦТ+РНР+РНПр+УТ+ПТ+ЭТП.

Поставка с оплатой пошлины (... название места назначения) DDP.

Продавец предоставляет прошедший таможенную очистку и неразгруженный с прибывшего транспортного средства товар в распоряжение покупателя в названном месте назначения. Продавец обязан нести все расходы и риски, связанные с транспортировкой товара, включая (где это потребуется) любые сборы для импорта в страну назначения.

Таким образом, проанализировав положения Инкотермс-2010, можно сделать вывод, что в контрактную цену товара включаются следующие расходы, понесенные продавцом:

–Если потребуется – расходы на экспортную и импортную лицензию или иное официальное разрешение.

–Расходы по выполнению таможенных формальностей, необходимых для вывоза и ввоза, с оплатой всех пошлин, налогов и сборов, взимаемых при вывозе и ввозе товара, а также расходы по транспортировке товара через любую страну до его поставки.

–Расходы на перевозку товара до поименованного места назначения или до согласованного пункта в согласованном месте назначения.

–Расходы по погрузке, расходы по разгрузке в месте назначения, которые относятся по договору перевозки на продавца.

–Расходы, связанные с проверкой товара, а также расходы по инспектированию товара перед отгрузкой.

–Расходы по упаковке товара.

$КЦ = ЦТ + ЭТП + ИТП + РНП + РНПр + РНР + УТ + ПТ,$

где: ИТП – импортные таможенные пошлины.

Группа Е.

EXW франко завод (название места).

Поставка франко-судно (указанный порт назначения) означает, что продавец считается выполнившим свои обязательства по поставке товара 33 тогда, когда он предоставил товар в распоряжение покупателя непосредственно на своей территории (например, завод, фабрика, склад и т.д.). Покупатель несет все виды риска и все расходы по перемещению товара с территории продавца до указанного места назначения.

Проанализировав положения Инкотермс-2010, можно сделать вывод, что в контрактную цену, помимо цены товара, включаются следующие расходы, понесенные продавцом:

–Расходы, связанные с проверкой товара (проверка качества, измерение, взвешивание, подсчет), необходимой для поставки товара, а также расходы по инспектированию товара перед отгрузкой, включая инспектирование, которое предписывается властями страны вывоза.

–Расходы по упаковке.

$КЦ = ЦТ + УТ + ПТ.$

Группа F.

Франко-перевозчик (с указанием пункта) FCA.

Франко-перевозчик означает, что продавец выполняет свое обязательство по поставке, когда он поставяет товар, очищенный от пошлин на экспорт, перевозчику, назначенному покупателем, в указанном месте. Указанное место



поставки влияет на обязательства по погрузке и разгрузке товара в таком месте. Если поставка происходит в помещениях продавца, то продавец несет ответственность за отгрузку. Если поставка происходит в любом другом месте, то продавец не несет ответственности за отгрузку. Покупатель сам выбирает вид транспорта, сам организует всю цепочку доставки, заключает договоры перевозки [32].

Таким образом, согласно Инкотермс-2010 в контрактную цену, помимо цены товара, включаются следующие расходы, понесенные продавцом:

–Если потребуется – расходы на экспортную лицензию.

–Расходы по выполнению таможенных формальностей, подлежащих оплате при вывозе товара, а также любые пошлины, налоги и иные расходы, уплачиваемые при вывозе.

–Расходы по передаче товара перевозчику или иному лицу, номинированному покупателем в поименованном месте поставки.

–Расходы по погрузке, если товар находится в помещении продавца.

–Расходы, связанные с проверкой товара, а также расходы по инспектированию товара перед отгрузкой.

–Расходы по упаковке.

$КЦ = ЦТ + УТ + ПТ + ЭТП$

Если товар находится в помещении продавца, то расходы по погрузке лежат на продавце, следовательно:  $КЦ = ЦТ + РНП + УТ + ПТ + ЭТП$ .

Свободно вдоль борта судна (наименование порта отгрузки) FAS.

Продавец несет расходы по доставке в порт отправления. Продавец выполняет свои обязательства по доставке товара в тот момент, когда товар размещен вдоль борта судна на причале или на лихтерах (в согласованном порту отгрузки). Покупатель оплачивает расходы по погрузке, фрахту судна, страхованию, разгрузке и доставке до пункта назначения.

Проанализировав положения Инкотермс-2010 можно сделать вывод, что в контрактную цену, помимо цены товара включаются следующие расходы, понесенные продавцом:

–Если потребуется – расходы на экспортную лицензию.

–Расходы по выполнению таможенных формальностей, подлежащих оплате при вывозе товара, а также любые пошлины, налоги и иные расходы, уплачиваемые при вывозе.

–Расходы, связанные с доставкой товара в поименованный покупателем порт и вдоль борта судна.

–Расходы, связанные с проверкой товара, а также расходы по инспектированию товара.

–Расходы по упаковке товара.

$КЦ = ЦТ + УТ + ПТ + ЭТП + ТР$ ,

где: ТР – транспортные расходы до порта отгрузки.

Свободно на борту (наименование порта отгрузки) FOB.

Продавец выполняет свои обязанности, когда товар погружается на указанное покупателем судно. Указание на условия FOB в договоре означает, что продавец оплачивает доставку товара до момента погрузки, плюс саму погрузку на борт. Также на него возложены обязанности по очистке товара от пошлин (при экспортной поставке). Покупатель оплачивает перевозку, страховку, расходы по разгрузке и транспортировку в точку назначения.

Таким образом, проанализировав положения Инкотермс-2010, можно сделать вывод, что в контрактную цену, помимо цены товара, включаются следующие расходы, понесенные продавцом:

–Если потребуется – расходы на импортную лицензию.

–Расходы по выполнению таможенных формальностей, подлежащих оплате при вывозе товара, а также любые пошлины, налоги и иные расходы, уплачиваемые при вывозе.

–Расходы на погрузку товара на борт указанного покупателем судна в согласованную дату или в пределах оговоренного срока в названном порту отгрузки в соответствии с обычаями порта.

–Расходы, относящиеся к товару до момента фактического его перехода через поручни судна в согласованном порту отгрузки.

–Расходы, связанные с проверкой товара.

–Расходы по упаковке товара для его перевозки.

КЦ = ЦТ+УТ+ПТ+ЭТП+ ТР+РНП.

Далее считаем необходимым провести сравнительный анализ базисных условий поставки на примере российского предприятия-производителя изделий из металла. Данное предприятие осуществляет внешнеэкономическую деятельность в качестве крупного экспортера. Продукция помимо стран Евросоюза, США, Южной Кореи поставляется также в Израиль, Турцию, Австралию и другие страны мирового сообщества, поэтому предприятие нередко заключает контракты, в которых оговариваются положения транспортировки груза морским транспортом.

Проанализировав деятельность организации, сделаны выводы о том, что в большинстве случаев предприятие практикует заключение договоров с иностранными агентами на условиях поставки CIF Инкотермс-2010. Однако в последнее время от контрагентов все чаще поступают предложения о смене условий, и следует учитывать, что за счет изменения условий поставки можно сократить расходы предприятия.

Например, применив при заключении договоров термин FOB Инкотермс 2010 (Free On Board – «Свободно на борту» указанный порт отгрузки) и оговорив соответствующие условия. Согласно термину CIF, продавец несет ответственность за доставку груза в порт назначения, экспортную таможенную очистку, погрузку на выбранное продавцом судно и фрахт этого судна. Несмотря на то, что продавец оплачивает все вышеперечисленное, его обязанности по

поставке считаются выполненными уже после погрузки товара на судно в порту отправления. Соответственно, там же происходит и передача рисков.

Заклучая контракт на условиях FOB, продавец обязан организовать и оплатить доставку груза в порт отгрузки и его погрузку на выбранное покупателем судно. При экспортной поставке он же проводит таможенную очистку товара. Риски, связанные с порчей или гибелью товара, переходят на покупателя в тот момент, когда груз пересекает борт судна в порту погрузки.

Стоит обратить внимание на то, что в данном случае для российской стороны как для экспортера при применении условий CIF, речь идет о территории иностранного государства, т. е. транспортировка осуществляется за счет продавца до порта назначения в государстве покупателя. Если же контракт заключен на условиях FOB, продавец оплачивает транспортировку только до порта отгрузки, который находится на территории Таможенного союза. Таким образом, основной разницей между условиями поставки CIF и FOB является транспортная составляющая: кто выбирает перевозчика и оплачивает транспортные расходы – продавец или покупатель. Соответственно, от транспортной составляющей зависит разница цены контракта на условиях CIF и FOB. Иными словами, при условиях CIF за транспорт платит продавец, FOB – за транспорт платит покупатель. Разница между ценой CIF и ценой FOB равна стоимости доставки в порт назначения. Кроме того, в случае заключения контракта на условиях CIF продавец несет ответственность за страхование груза. В качестве примера рассмотрим ситуацию транспортировки алюминиевых прутков из Красноярска в Израиль.

Исходные данные приведены в таблице 3.

Данные для расчета расходов продавца при заключении внешнеторгового контракта	Сокращенное наименование	Сумма расходов, руб.
Наименование расходов: Затраты на изготовление и первичную упаковку товара	Сб	300 000
Расходы на погрузку внутреннего вида транспорта и доставка основного международного перевозчика	РПвн	2 000
Расходы на погрузку на основной вид транспорта для международной перевозки	РПосн	2 000
Основная международная перевозка (транспортные расходы)	ТР	5 000
Расходы на страхование	РС	3 000
Экспортные таможенные формальности	ПНэк	1 000

Таблица 3 – исходные данные.

Фактурная стоимость будет складываться из следующих показателей:

$$\Phi = \text{Сб} + \text{РПвн} + \text{ТР} + \text{РПосн} + \text{РС} + \text{ПНэк};$$

$$\Phi = 300\,000 + 2\,000 + 5\,000 + 2\,000 + 3\,000 + 1\,000 = 313\,000 \text{ руб.}$$

Фактурная стоимость будет складываться из следующих показателей:

$$\Phi = \text{Сб} + \text{РПвн} + \text{РПосн} + \text{ПНэк};$$

$$\Phi = 300\,000 + 2\,000 + 2\,000 + 1\,000 = 305\,000 \text{ руб.}$$

Во втором случае продавец несет меньшие расходы по сравнению с первым.

Таким образом, опираясь на транспортную составляющую данного анализа, можно сделать вывод о том, что поставка на условиях FOB может обойтись для продавца с меньшими затратами. Кроме того, в данном случае продавец несет меньшую ответственность за выполнение условий по контракту, ему проще соблюдать сроки, соответственно, у него меньше обязанностей и меньше финансовых рисков. Ведь при получении оговоренной денежной суммы от

покупателя поставщику уже не нужно задумывать о расчетах с перевозчиком, страхователем, высчитывать свою часть выручки от полученной суммы. Однако здесь есть свои нюансы, которые касаются страхования.

В случае поставки на условии CIF поставщик может быть уверен в надежном страховании груза, ведь страховку оплачивает он сам, а при условии FOB оплата страховки лежит на покупателе, что не всегда может быть надежным, особенно, если поставщик заключает контракт с контрагентом впервые.

Поэтому в начале новых партнерских отношений лучше выбирать надежное для экспортера условие, а когда у отношений сложится характер долгосрочного сотрудничества, стоит задуматься об экономии.

**Вывод по главе 2.** Таможни обеспечивают не только экономическую, но и национальную безопасность государства, так как это входит в их функции и задачи. Это касается и таможни аэропорта Кольцова. Для того чтобы таможня эффективно выполняла свои функции, нужно постоянно обновлять и совершенствовать основные технологии таможенного контроля и таможенного оформления.

На базе таможни аэропорта Кольцова проводятся семинары-консультации для участников внешнеэкономической деятельности, где обсуждаются вопросы специфики таможенного законодательства в области регулирования внешнеэкономической деятельности предприятий, порядка классификации товаров, определения таможенной статистики и валютного контроля; особенности нетарифного регулирования и экспортного контроля.

Вся эта работа, проводимая таможней аэропорта Кольцова, совместно с региональными органами власти, должна быть направлена на снижение непроизводительных расходов и других издержек при производстве таможенного оформления и поддержке внешнеэкономической деятельности в регионе.

## 3 СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ ОПРЕДЕЛЕНИЯ ТАМОЖЕННОЙ СТОИМОСТИ

### 3.1 Проблемы возникающие при определении таможенной стоимости

Одной из главных целей деятельности таможенных органов является масштабное воздействие на развитие международных экономических отношений, увеличение потока товара. Если заглянуть в историю формирования таможенной службы, то можно увидеть, что формирование происходило как государственный фискальный аппарат. Главной задачей стояло увеличение федерального бюджета. На данный момент деятельность таможенных органов показывает, что самый эффективный способ повышения спроса на товары повлиял на увеличения дохода бюджета государства от взимания таможенных платежей, следует из правильно начисленной базы таможенной стоимости товара. Это и есть мера государственного регулирования ВЭД. Таможенная стоимость задает объемы таможенных платежей, которые влияют на уменьшение или увеличение цен на рынке РФ. Все зависит от правильного определения таможенной стоимости, ведь величина определения таможенных платежей и таможенного регулирования влияет на федеральный бюджет государства. Посмотрев статистику судебных дел в сфере таможенного дела, то таможенная стоимость является наиболее востребованная в разбирательстве.

Факторы значимости определения таможенной стоимости:

- Формирование таможенной стоимости влияет на уровень показателей товарооборота в импорте и экспорте;
- Таможенная стоимость показывает большой процент поступления таможенных платежей в федеральный бюджет.
- Отдельное внимание стоит обратить на КТС, сумма общих доначислений платежей в бюджет государства на 2019 год составила 2260043 млн. руб.

Таможенная стоимость применяется для:

- Обложение товара уплатой таможенной пошлины;
- Увеличение объема внешнеэкономической деятельности;
- Применение мер нетарифного регулирования во внешнеторговых и экономических отношениях [28].

Методы определения таможенной стоимости:

- 1) По стоимости сделки с ввозимыми товарами;
- 2) По стоимости сделки с идентичными товарами;
- 3) По стоимости сделки с однородными товарами;
- 4) Метод вычитания стоимости;
- 5) Метод сложения стоимости
- 6) Резервный метод.

На практике во многих случаях применяется первый и шестой метод определения таможенной стоимости, что повышает объем неверного определения платежа. Скорее всего на это влияет трудности между участниками ВЭД и таможенным органом при определении и контроле таможенной стоимости, а также единого ценового пространства.

Основной метод определения таможенной стоимости является метод по цене сделки с ввозимыми товарами. Если выбрать данный момент, нужно убедиться, что он подходит под декларирование товара. В случае, когда метод не подходит в указанные параметры, то нужно выбрать последующий из текущих методов. В любой очередности применяются методы вычитания и сложения.

В практической деятельности таможенные органы, если не используют метод определения таможенной стоимости по цене сделки с ввозимыми товарами, не применяя все последующие методы, используют резервный метод. Данное применение метода влечет за собой изменение таможенной стоимости и, как правило, к увеличению объема платежей, произведенных с нарушением законодательства.



Если таможенный орган не смог найти основания для исключения определения таможенной стоимости товара по методу цене сделки с ввозимыми товарами, тогда применяется резервный метод без каких — либо обоснований невозможности применения предыдущих методов. Из этого получается, что произошло нарушение установленного законодательством правило применения последующего метода, если декларант обращается в суд, то действия таможенного органа по КТС, начислению и взысканию дополнительных таможенных платежей считаются незаконными [26].

Если таможенный орган смог доказать основание, которое исключает определение таможенной стоимости по методу 1 и целесообразно применение метода 6 , тогда суд может удовлетворить действия таможенного органа и отклонить декларанту. Определение таможенной стоимости относится к одному из проблемных направлений в таможенном деле. Все методы определения таможенной стоимости закреплены и расписаны по пунктам в законодательстве, то количество вопросов и проблем возникающих при применении методов участниками ВЭД, а также и для таможенных органов. Можно выделить из них:

1) Включен или не включён в таможенную стоимость товаров тех или иных компонентов, а также их документальные подтверждения (лицензионные платежи, проценты за пользование коммерческих кредитов, расходы на монтаж и т.д);

2) Определение таможенной стоимости товара, перемещенных по договору международной купли — продажи (договор аренды, лизинг и т.д);

3) Трансфертная цена.

Одной из многочисленных причин является увеличение заявленной таможенной стоимости участников внешнеэкономической деятельности для профилирующих товаров на курс доллара и в следствии повышение результатов контроля таможенной стоимости товара таможенными органами. Для результативности и качественной работы таможенными органами используют систему управления рисками. Использование СУР в таможенном органе

используют для минимизации нарушений законодательства. Для предотвращения различного вида манипуляций участниками ВЭД, занижения таможенной стоимости. В последствии происходит уклонение от уплаты таможенных пошлин, налогов в крупных размерах. Контроль производится с анализом всех различных цен на товары, чтобы избежать недостоверной информации участников ВЭД для занижения цены. Если у таможенного органа возникают вопросы, то он вправе запросить дополнительные документы на товар.

Рассмотрим еще одному из проблем о делах, переданных в суд. Декларант во многих случаях не соглашается с таможенным органом о корректировке таможенной стоимости. Посмотрев предыдущий квартал отчетности, можно сказать что доля товаров, по которым суд признал незаконными 20% от всего количества товара, которые подвергались корректировке. Таможенные платежи, которые возмещены участникам ВЭД, составили 40%. Следовательно, можно сказать, что корректировка таможенной стоимости необходима в использовании.

### 3.2 Совершенствование системы определения таможенной стоимости товаров

Чтобы устранить недостатки работы таможенных органов необходима модернизация информационной системы. Например, сведения о биржевых корректировках, аналитические данные о формировании мировой цены, ценообразующие факторы, конъюнктуре национального и мирового рынка.

Если глобально посмотреть на определение и контроль таможенной стоимости в международной торговле, то возникает ряд проблем. В связи с этим надо задуматься о разработке автоматического механизма контроля таможенной стоимости товара.

Процедура заявления таможенной стоимости должна рассматриваться в связи с общими тенденциями развития системы декларирования товаров. Здесь наблюдается столкновение интересов: с одной стороны, необходимо минимизировать количество сведений, предоставляемых в таможню, с другой—

их должно хватать для принятия таможенной решений, в том числе по таможенной стоимости товаров. Если сегодня решение — прерогатива должностных лиц таможи, то в будущем оно будет приниматься автоматически на основе постоянно развивающейся системы анализа и управления рисками. Поэтому необходимо максимально формализовать сведения, причем они должны подаваться именно в электронной форме, чтобы обеспечить их автоматическую обработку. Тут выделяются два блока вопросов: ограничение перечня случаев, когда, несмотря на электронное декларирование, потребуется представление декларантом документов на бумаге, и сокращение числа различных формуляров представляемых в таможню электронных документов.

Поскольку использование в резервном методе таможенной стоимости, определенной методами 1–3, основано на фактически принятых таможенными органами указанных таможенных стоимостей идентичных/однородных товаров, то и применение таможенных стоимостей идентичных/однородных товаров, определяемых на основе методов 4 (вычитания) и 5 (сложения), подчиняется указанному правилу о необходимости принятия таможенной стоимости оцениваемых товаров в максимально возможной степени на таможенных стоимостях, уже ранее определенных. В то же время, подобная норма, видимо, корректна только в отношении таможенной стоимости, определяемой на основе метода 5, поскольку в отношении остальных методов таможенные стоимости во всех случаях должны быть уже определены. При этом под таможенной стоимостью товаров применительно к методу 4 понимается цена единицы товара (за вычетом ряда сумм), по которой наибольшее совокупное количество оцениваемых (ввозимых) либо идентичных или однородных товаров продается в том же состоянии, в котором они ввезены на таможенную территорию Союза лицами, не являющимися взаимосвязанными с лицами, осуществляющими такую продажу на таможенной территории ЕАЭС в тот же или в соответствующий ему период времени, в который оцениваемые (ввозимые) товары пересекали таможенную

границу ЕАЭС. Применительно к методу 5 используется расчетная стоимость товаров, состоящая из ряда слагаемых сумм: издержек (расходов), формирующих себестоимость товара, иных расходов, связанных с производством и реализацией товара, его доставкой, погрузкой, страхованием, нормой прибыли производителя. Единственной формой гибкости к четвертому методу определения таможенной стоимости идентичных/однородных товаров является отступление от условий применения метода 4 в виде отклонения от установленного срока в 90 дней – т. е. срока между датой продажи на таможенной территории ЕАЭС идентичных/однородных или оцениваемых товаров и датой прибытия оцениваемых товаров на таможенную территорию ЕАЭС (пересечения таможенной границы), определяемых как тот же или в соответствующий ему период времени аналогичный по смыслу подобной форме гибкости к методам 2, 3 в применении условия к сроку (периоду времени) между датой ввоза на таможенную территорию ЕАЭС идентичных/однородных товаров и датой ввоза оцениваемых товаров. Критерием для применения данного условия служит требование о возможности установления (формирования) цены единицы товара на условиях:

а) цены, по которым оцениваемые или идентичные/однородные с оцениваемыми товарами товары продаются в количестве, достаточном для установления такой цены (за единицу товара);

б) продаются в неизменном в сравнении с ввезенным на таможенную территорию Таможенного союза состоянии, а также;

в) при условии вычета из стоимости товара сумм, включенных в его цену в связи с расходами, понесенными на таможенной территории Таможенного союза.

Названные условия, как и в предыдущих формах гибкости по методам 2 - 3, выполняют ту же функцию: получение сопоставимости цен оцениваемых и идентичных/однородных, уже реализуемых на таможенной территории ЕАЭС товаров, и товаров ввезенных (оцениваемых), таможенная стоимость которых определяется. Поскольку основой определения таможенной стоимости

оцениваемых товаров является цена единицы реализуемого товара (оцениваемого, идентичного или однородного ему), то различие с ценой единицы товара корректируется следующими условиями: –ценовой разницей стоимости единицы реализуемого товара на количество оцениваемого товара, ввезенного на таможенную территорию ЕАЭС;

– стоимостью, добавленной в результате переработки (обработки) на таможенной территории ЕАЭС реализуемого товара, подлежащей вычету из его цены;

– исключением из цены единицы реализуемого товара сумм, увеличивших его стоимость на таможенной территории ЕАЭС, а именно: вознаграждения посреднику (агенту) либо надбавки к цене, выполняющей роль прибыли и покрытия коммерческих и управленческих расходов, издержек, понесенных на таможенной территории ЕАЭС по транспортировке товара и его страхованию, оплате тому подобных операций, а также уплате таможенных платежей и иных налогов, связанных с ввозом товара.

Конечным итогом корректировок является: приведение цены единицы реализуемого на таможенной территории ЕАЭС товара к его цене на этапе ввоза (прибытия) на таможенную территорию Таможенного союза (пересечения таможенной границы) для принятия в качестве основы таможенной стоимости оцениваемого товара.

Как и с аналогичным условием в применении методов 2–3, условием настоящего метода по периоду времени (сроку) между моментами продажи на таможенной территории ЕАЭС идентичных/однородных или оцениваемых товаров и прибытия (ввоза) на нее оцениваемого товара –«в тот же или в соответствующий ему период времени» –в качестве временной границы указанного срока, выраженного в вышеприведенном понятии указывается 90 дней, форма гибкости в применении которого допускает от него «отклонение». Следует полагать несущественным терминологическое разночтение содержания форм гибкости методов 2–3 и 4 в виде отсутствия в последнем случае указания на

календарный характер исчисления срока (в днях), поскольку сроки, как правило, исчисляются следующими способами:

1) Указанием на событие, которое должно с неизбежностью наступить, календарной датой или периодом времени, исчисляемого годами, месяцами, неделями, днями, часами, и при отсутствии специального указания счет в днях определяется в календарном исчислении.

2) Аналогично, отсутствие в определении (формулировке) формы гибкости указания на «разумность» отклонения от срока в 90 дней, не означает наличие права на несоблюдение указанного требования, поскольку указанную «разумность» будет подтверждать обоснование, положенное в выбор цены продажи того или иного идентичного/однородного или оцениваемого товара и допустимое этой обоснованностью отклонение от срока, примером чего может служить обыкновенное отсутствие в указанный период времени продаж оцениваемых или идентичных/однородных оцениваемому товару товаров. Понятия идентичные/однородные товары по своему смысловому содержанию, в данном случае, тождественны названным понятиям, употребляемым в методах 2, 3.

3) Действующее законодательство не содержит указания на формы гибкости, применяемые к условиям иных методов определения таможенной стоимости, однако это не означает, что метод 6 определения таможенной стоимости на основе методов 1 и 5 не применяется. Более того, таможенный кодекс ЕАЭС вообще определяет приведенные в нем формы гибкости не более как частные случаи, не исчерпывающие всего перечня возможных форм гибкости.

Так, применительно к методу 1, в качестве общеприменимых на практике используются подходы для использования метода 6 на основе метода 1. Как уже указывалось, таможенной стоимостью товаров, ввозимых

на таможенную территорию ЕАЭС, является стоимость сделки с ними, т. е.

цена, фактически уплаченная или подлежащая уплате за эти товары при их продаже для вывоза на таможенную территорию ЕАЭС и дополненная начислениями, понесенными вне территории ЕАЭС, к цене, фактически уплаченной или подлежащей уплате, отвечающая ряду условий.

Соответственно, невыполнение условий применения метода 1, в частности:

- 1) Отсутствие сделки купли - продажи (поставки) и/или цены за товар;
- 2) Отсутствие достоверной, количественно определяемой и документально подтвержденной информации в подтверждение цены товара, стоимости дополнительных начислений к указанной цене;
- 3) Невыполнение условий применения метода 1.

Отсутствие ограничений в отношении прав покупателя по пользованию и распоряжению купленного им товара;

отсутствие зависимости продажи товара или его цены от каких-либо условий и обязательств, влияние которых не имеет количественного подтверждения и не может быть количественно подтверждено; отсутствие причитаемости

продавцу какой – либо части дохода или выручки от последующей продажи товара покупателем или распоряжение товаром либо использование его покупателем иным способом; отсутствие критериев взаимосвязанности между продавцом и покупателем, влияющих на цену сделки) – влечет

невозможность его применения (и при невозможности применения методов 2 – 5) и применение на его основе метода 6.

При этом формой гибкости в применении условий метода 1 является допустимость в принятии источников информации, подтверждающих заявленные сведения, которые могут быть отличными от документов, подтверждающих сведения по методу 1, т. е. могущими быть не только документами, характерными для метода 1, но и иные нейтральные общедоступные источники информации и статистические данные по общепринятым уровням комиссионных, скидок, надбавок к цене, норм прибыли, тарифов на транспорт, на страхование, портовые услуги и т. п.

В то же время во всех указанных случаях необходима корректировка данных из указанных источников к условиям ввоза конкретной партии

оцениваемого товара: на условия поставки; логистическую схему доставки; прочие факторы, влияющие на уровень цен [27].

**Вывод по главе 3.** Таким образом, наши предложения по решению проблем определения и контроля таможенной стоимости товаров сводятся к трем группам мер.

1) В целях устранения недостатков применяемого алгоритма контроля таможенной стоимости Белгородской таможни предлагается модернизировать обеспечение ценовой информацией таможенных органов путем оснащения таможенных органов новыми автоматизированными источниками ценовой информации.

2) В связи с тем, что субъективный фактор определения и контроля таможенной стоимости товара становится своего рода барьером международной торговли, предлагаем разработать инструмент для автоматического контроля таможенной стоимости товаров без субъективного вмешательства таможенного сотрудника.

3) Комплекс мер по преодолению некоторой неопределенности шестого метода определения таможенной стоимости товаров – резервного метода.



## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Таможенная стоимость представляет из себя уплату цены за товар, которую производит участник ВЭД в таможенный орган при пересечении грузов таможенной границы таможенного союза. Есть 3 главные цели:

- 1) Товар облагается таможенной пошлиной;
- 2) Внешнеэкономическая и таможенная статистика
- 3) Воздействие мер государственного торгового регулирования и экономических отношений, что относится к стоимости за партию товара, а также валютный контроль ВЭД сделок и расчеты по реквизитам банков.

Таможенная стоимость включает в себя большое количество затрат на оформление товара, потому что таможенная пошлина, НДС и сборы рассчитываются из основной суммы таможенной стоимости товара. Сумму таможенной стоимости может рассчитать декларант, таможенный представитель у которого есть полномочия распоряжаться грузом. Определение таможенной стоимости товара отслеживается строго и проходит проверку в таможенном органе, чтобы исключить попытки занижения стоимости товара, которая может обернуться в серьезные последствия. Таможенная стоимость определяется по 6 методам которые установлены законодательно:

- по оценки сделки с ввозимыми товарами;
- по оценки сделки с идентичными товарами;
- по оценки сделки с однородными товарами;
- Вычитания;
- Сложения;
- Резервный метод.

Основные проблемы в работе аэропорта Кольцово приходится на:

–Большое количество административных правонарушений с некорректным определением таможенной стоимости товара.

–Посмотрев статистику можно сделать вывод, что возрастает количество штрафов.

–В случаях с льготами, выявляется проблема роста доначислений таможенных платежей, которые возникают в результате проведения корректировки таможенной стоимости.

Проблема заключается в низкой эффективности процесса таможенной оценки, если разработать программу по повышению квалификации сотрудников Кольцовской таможни, то это повлияет в положительную сторону на развитие более эффективной работоспособности.

Можно сказать, что таможня выполняет не все возможности меры по защите интересов таможенных средств. Что свидетельствует о значительных суммах, которые постоянно нарастают из – за нарушений и преступлений в таможенном деле. Важную роль играет экономическая безопасность, что способствует стабильной уровень жизнедеятельности населения, высокий уровень ресурсного обеспечения в развитии хозяйства и в том числе развитие национальных интересов.

Для улучшения работы в таможенных органах необходимо создать единую базу данных о товарах Таможенного союза. Обеспечить во всех постах доступ к интернету, а также улучшить обмен оперативными данными со странами Евросоюза, Китая, США. Что касается корректировки таможенной стоимости, создание одной единой методики повлияло на высокую эффективность, в следствии чего можно оценить объективно и масштабно работу должностных лиц таможенных органов.

## БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Таможенный кодекс таможенного союза: принят Решением Межгосударственного Совета Евразийского экономического сообщества (высшего органа таможенного союза) на уровне глав государств от 27.11.2009 г. № 17. – М.: Проспект, 2010
2. Решение Коллегии ЕЭК от 27.03.2018 г. № 42 «Об особенностях проведения таможенного контроля таможенной стоимости товаров, ввозимых на таможенную территорию Евразийского экономического союза» // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения: 18.06.2019).
3. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение N 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения: 18.06.2019).
4. Федеральный закон от 03.08.2018 N 289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» // СПС «Консультант Плюс» (дата обращения: 18.06.2019).
5. Международные правила толкования торговых терминов «Инкотермс 2010» // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения: 18.06.2019).
6. Генеральное соглашение по тарифам и торговле (ГАТТ).
7. Арский А.А. Ценообразование во внешней торговле // Вестник Московского финансово-юридического университета. 2018. № 3. С. 42-46.
8. Арский А.А. Правило 7"R» в логистике внешнеэкономической деятельности // Мир современной науки. 2018. № 6 (52). С. 41-44.
9. Основы таможенного дела. Азарова Ю.Ф. 2011–412 С.
10. Механизм формирования таможенной оценки в условиях рыночной трансформации экономики региона // Академический вестник. Бондаренко Н.П.– 2012г.
11. Таможенная стоимость. Бондарь Л.А и Шамахова В.А. М.: Софт Издат., 2011–217 С.

12. Внешнеэкономическая деятельность. Воронкова, О.Н. Пузаковой Е.П.: – 2012г.
13. Экономика предприятия. Выварец А. Д.: — Москва, Юнити–Дана, 2012 г.
14. Внешнеэкономическая деятельность. Ростовский Ю.М. Гречков В.Ю. – 2012г.
15. Таможенная энциклопедия: Справочник специалиста по таможенному оформлению. Журин А.Г., Коренева С.В. – 2014г
16. Порядок определения таможенной оценки. Ильин К.В. – 2013г.
17. Таможенное Право России. Козырин А.Н. – 2011г.
18. Таможенная пошлина как инструмент государственного регулирования экономики: монография / В.Е. Новиков и др. Новиков В.Е. – М.: РИО РТА, 2011. – 320 С.
19. Экономическая безопасность: валютно-финансовые аспекты. Плисецкий Д. В. – 2012г.
20. Актуальные проблемы определения таможенной оценки. Сорокина М.Н. – 2012г.
21. Таможенно – тарифное регулирование внешнеэкономической деятельности. Свинухов В.Г. — М.: Экономист, 2013. -376 С.
22. Воротынцева Т.М., Сауренко Т.Н., Худжатов М.Б. Государственное регулирование внешнеторговой деятельности: уч. пособие / Москва, 2018.
23. Таможенная стоимость товара: практические аспекты выпуска товара по оценке ниже профиля риска. Травинский П.С. – 2011г.
25. Таможенная стоимость товара: практические аспекты выпуска товара по оценке ниже профиля риска. Травинский П.С. – 2011г.
26. Организация внешнеэкономической деятельности на предприятии. Федорова Е.А. – 2013г.
27. Модернизация экономики и повышение качества инженерного образования. Чучалин А.И. – 2014г.

28. Худжатов М.Б., Адамова О.В. Актуальные проблемы внешнеэкономической деятельности при совершении таможенных операций. В сборнике: Экономические стратегии ЕАЭС: проблемы и инновации // Сборник материалов Всероссийской научно-практической конференции. 2018. С. 176-184.

29. Консультант Плюс, Закон о Таможенном Тарифе Российской Федерации; [Электронный ресурс]: <http://base.consultant.ru>

30. Официальный сайт Федеральной таможенной службы Российской Федерации [Электронный ресурс]: <http://www.customs.ru/>

31. <https://moluch.ru/archive/233/54032/>

32. [https://knowledge.allbest.ru/custom/3c0a65635b3bd69b4d43b88521216d27\\_0.html](https://knowledge.allbest.ru/custom/3c0a65635b3bd69b4d43b88521216d27_0.html)

33. <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/73166921/>

34. [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_215315/f420e9c049a0a8c74f52650ef847e90342987f53/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_215315/f420e9c049a0a8c74f52650ef847e90342987f53/)

35. <https://cyberleninka.ru/article/n/osobennosti-opredeleniya-tamozhennoy-stoimosti-tovarov-vvozimyh-na-territoriyu-eaes>

36. [https://www.alta.ru/expert\\_opinion/72669/](https://www.alta.ru/expert_opinion/72669/)

37. Официальный сайт Федеральной таможенной службы Российской Федерации [Электронный ресурс]: <http://www.customs.ru/>